

Bundel - Vergadering Algemeen Bestuur Laborijn van 5 juli 2024

- 1 Opening en vaststelling agenda (H. de Feiter en R. Gosselink van Stolwijk Kelderman Accountants zijn aanwezig bij punt 4.1 en 4.2)
- 2 Vaststelling verslag AB-overleg 15 december 2023
Verslag AB 15 december 2023 docx
- 3 Mededelingen
- 4 Ter besluitvorming
- 4.1 (Aangepaste) financiële verordening en begrotingsonrechtmatigheid 2023
Aanbiedingsbrief financiële verordening en begrotingsonrechtmatigheid 2023
Besluit tot wijziging van de Verordening 212 Gemeentewet
Verordening financieel beleid artikel 212 Gemeentewet
- 4.2 Accountantsverslag en jaarrekening 2023
Aanbiedingsbrief jaarstukken 2023 DB aan AB
174001 Aanbiedingsbrief accountantsverslag en jaarrekening 2023 Laborijn
174001 Accountantsverslag 2023 Laborijn (w.g.)
174001 Jaarrekening 2023 Laborijn (w.g.)
174001 Controleverklaring verantwoording inburgering en Oekraïne 2023 Aalten
- 4.3 Besluit mandaat directeur
Voorstel tot vaststelling nieuw Besluit mandaat directeur Laborijn
Besluit mandaat directeur Laborijn
- 4.4 Normenkader 2024
Aanbieding normenkader 2024 AB 5-7-2024
Normenkader 2024
- 4.5 Aandachtspunten accountantscontrole 2024
Oplegger aandachtspunten accountantscontrole 2024
Advies auditcommissie aandachtspunten accountantscontrole 2024
- 5 Ter informatie
- 5.1 1e kwartaalrapportage 2024
05072024 oplegger kwartaalrapportage
Eerste kwartaalrapportage 2024
- 5.2 Verslag audit informatiebeheer
05072024 Oplegger Audit archiefbeheer AB
12042024 oplegblad DB audit informatiebeheer
- 6 Rondvraag
- 7 Sluiting

Overleg: **Algemeen Bestuur Laborijn**

Datum: **15 december 2023**

Aanwezig:	de heer J. Wikkerink	: gemeente Aalten
	de heer T. Kok	: gemeente Aalten
	de heer E.J. Huizinga (voorzitter)	: gemeente Doetinchem
	de heer P. Moors	: gemeente Doetinchem
	mevrouw J. Derksen	: gemeente Montferland
	mevrouw I. Wolsing	: gemeente Montferland
	de heer J. Spruit	: Laborijn
	mevrouw A. Nieuwenhuis	: Laborijn
	mevrouw E. van Aken (verslag)	: Laborijn
	de heer E. Jochems	: Laborijn

Afwezig:

Omschrijving/overweging	Genomen besluiten
<p>1. <u>Opening en vaststellen agenda</u> De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen van harte welkom.</p>	Het AB besluit de agenda ongewijzigd vast te stellen.
<p>2. <u>Verslag AB 6 september 2023</u> De heer Wikkerink merkt op dat de wijziging GR Laborijn op 19 december door de raad van Aalten zal worden vastgesteld.</p>	Het AB besluit het verslag van 6 september 2023 vast te stellen.
<p>3. <u>Mededelingen</u> De heer Spruit</p> <ul style="list-style-type: none"> - Brief Provincie inzake repressief toezicht 2024 - Lopende de gesprekken over een andere juridische vorm voor de uitvoering van de SW-dienstverlening besluit het College van Bronckhorst om het aanwijsbesluit op basis waarop de dienstverlening wordt uitgevoerd, met een jaar te verlengen. De heer Moors benoemt dat het sluiten van de DVO's akkoord is, maar dat het wat Doetinchem betreft de voorkeur heeft dat een gemeente toetreedt tot de GR in plaats van alleen losse onderdelen af te nemen. Kosten en risico's zullen in ieder geval moeten worden doorberekend in de DVO's. 	
<p>4. <u>DVO's dienstverlening Oude IJsselstreek</u> Deze DVO's zijn op basis van een eerder genomen besluit gesloten met Oude IJsselstreek en worden verlengd. Ze worden ter informatie aan het AB aangeboden. Het gaat om dienstverlening op basis van de P-wet.</p>	
<p>5. <u>Management letter en reactie directie</u> De management letter is in de auditcommissie en het DB besproken. De heer Gosselink en mevrouw De Feiter van Stolwijk Kelderman hebben de management</p>	Het AB heeft kennisgenomen van de adviezen van de accountant uit de managementletter, het verslag

letter toegelicht. Men spreekt de complimenten uit voor de gedegen aanpak van de bevindingen en het feit dat de rechtmatigheidsverantwoording goed is ingericht.	van de auditcommissie en de reactie daarop.
6. Nota waardering en afschrijving Het AB heeft kennisgenomen van de nota waardering en afschrijving.	Het AB besluit de nota waardering en afschrijving vast te stellen en te kiezen voor het hanteren van een restwaarde voor gebouwen en voor de onderhoudsbenadering.
7. Budgetbeheerregeling Het AB heeft kennisgenomen van de budgetbeheerregeling.	Het AB besluit de Budgetbeheerregeling Laborijn 2023 conform vaststellen en deze op de gebruikelijke wijze bekendmaken en publiceren.
8. 2^e begrotingswijziging 2023 Het AB heeft kennisgenomen van de 2 ^e begrotingswijziging.	Het AB besluit de 2 ^e begrotingswijziging 2023 vast te stellen.
9. DVO Werkcarroussel Bronckhorst Het AB heeft kennisgenomen van de DVO.	Het AB besluit: - In te stemmen met het afsluiten van een DVO voor het organiseren van een Werkleercentrum (werktitel Werkcarroussel) in de gemeente Bronckhorst voor een periode van minimaal 5 jaar; - Kennis te nemen van een eerste opzet van de concept dienstverleningsovereenkomst; - Op basis van de beschreven randvoorwaarden en de concept dienstverleningsovereenkomst het Dagelijks Bestuur te verzoeken zorg te dragen voor nadere uitwerking en formalisering.
10. Mondelinge update nieuwbouw door de heer Kok/de heer Van Weelden (projectleider) inzake ontwerp, stedenbouwkundige inpassing en projectplanning. De heer Van Weelden en de heer Kok lichten het proces toe.	
11. Rondvraag De heer Wikkerink spreekt zijn complimenten uit voor de informatiebijeenkomst voor raadsleden van 20 november.	

12. Sluiting

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 5 juli 2024.

De secretaris

De voorzitter

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Voorstel besluit met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid 2023 en aanpassing financiële verordening

Aan: Algemeen Bestuur

Van: Dagelijks Bestuur

Betreft: Voorstel besluit met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid en aanpassing financiële verordening

Datum: 5 juli 2024

Inleiding

Tijdens de accountantscontrole 2023 heeft de accountant aangegeven dat de regelgeving vanuit de commissie BBV is gewijzigd met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid. Waar voorheen enkel overschrijdingen van de lasten als onrechtmatig werden gezien is dat nu anders. Nu worden naast overschrijdingen ook onderschrijdingen van lasten als onrechtmatig gezien en tevens ook over- en onderschrijdingen van baten.

De accountant geeft aan dat er voor 2023 twee mogelijkheden zijn. Of Laborijn neemt de onder- en overschrijdingen op baten en lasten mee in de rechtmatigheidsverantwoording. Of Laborijn legt het AB voor deze onder- en overschrijdingen van baten en lasten als rechtmatig te beschouwen als deze afdoende en tijdig zijn toegelicht in de jaarrekening. Dit laatste lijkt ons de meest zuivere optie. De rechtmatigheid van deze afwijkingen is onderhevig aan de voorwaarde dat zij dienen ter ondersteuning van het te realiseren beleid en de besteding van het benodigde bedrag en de ontvangen baten.

Vanaf 2024 is het advies om een vergelijkbare passage op te nemen zodat het Algemeen Bestuur hier niet jaarlijks apart over hoeft te besluiten. Wij hebben derhalve een aangepaste financiële verordening bijgevoegd.

Besluit

Aan het AB wordt gevraagd kennis te nemen van bovenstaande tekst en van de in de bijlage opgenomen aangepaste financiële verordening. Daarnaast wordt het AB gevraagd een 2 tal besluiten te nemen:

1. Voor 2023 te besluiten dat afwijkingen ten opzichte van de begroting als rechtmatig worden beschouwd indien zij afdoende zijn toegelicht in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening wordt als tijdig aangemerkt door het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur autoriseert de afwijkingen op basis van de toelichting in de jaarrekening. De rechtmatigheid van deze afwijkingen is onderhevig aan de voorwaarde dat zij dienen ter ondersteuning van het te realiseren beleid en de besteding van het benodigde bedrag en de ontvangen baten.
2. De aangepaste financiële verordening zoals opgenomen in de bijlage vast te stellen.

Doetinchem, 5 juli 2024

Het Dagelijks Bestuur van Laborijn

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 5 juli 2024.

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Besluit tot wijziging van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (verordening 212 Gemeentewet)

Het algemeen bestuur;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 12 april 2024, inzake het voorstel met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 33 van de Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn, zoals deze bepalingen luiden op 6 juli 2024;

Besluit:

Over te gaan tot wijziging van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (verordening 212 gemeentewet).

Artikel I Wijziging

De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (verordening 212 gemeentewet) wordt als volgt gewijzigd.

In artikel 10 wordt na het derde lid een vierde lid ingevoegd, dat luidt als volgt:
Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden als rechtmatig beschouwd indien zij afdoende zijn toegelicht in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening wordt als tijdig aangemerkt door het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur autoriseert de afwijkingen op basis van de toelichting in de jaarrekening. De rechtmatigheid van deze afwijkingen is onderhevig aan de voorwaarde dat zij dienen ter ondersteuning van het te realiseren beleid en de besteding van het benodigde bedrag en de ontvangen baten.

Artikel II Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking daarvan in het blad gemeenschappelijke regelingen.

Aldus besloten door het algemeen bestuur van Laborijn op 5 juli 2024.

de secretaris,

de voorzitter,

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (artikel 212 Gemeentewet)

Besluit van het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke regeling Laborijn tot vaststelling van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (artikel 212 Gemeentewet)

Het Algemeen Bestuur van Laborijn;

gelet op artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet en artikel 31 van de Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn, zoals deze bepalingen luiden op 1 januari 2023;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (artikel 212 Gemeentewet) Laborijn

Paragraaf 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie Laborijn en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- overheidsbedrijf: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin Laborijn, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en paragrafen

1. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode een programma-indeling voor die bestuursperiode vast.¹
2. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode op voorstel van het Dagelijks Bestuur per programma vast:
 - a. de taakvelden, en
 - b. de beleidsindicatoren.Het voorstel van het Dagelijks Bestuur bevat in ieder geval de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
3. Het Algemeen Bestuur stelt, indien gewenst, bij aanvang van iedere bestuursperiode vast over welke onderwerpen het bestuur in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

¹ Deze vaststelling doet zij jaarlijks middels het vaststellen van de begroting en meerjarenraming

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt:
 - a. van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven, en
 - b. in aanvulling op het bepaalde in de artikelen 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming en de investeringen.
2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
3. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 50.000 afzonderlijk gespecificeerd.

Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

1. Het Dagelijks Bestuur biedt voor 30 april aan de deelnemende raden een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.
2. In de begroting wordt geen post onvoorzien opgenomen.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Algemeen Bestuur aan van welke nieuwe investeringen het bestuur op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringskredieten worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
3. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur als het verwacht, dat de lasten van een programma of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het Algemeen Bestuur geeft aan of hij een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma of de prioriteit, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.
4. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het Algemeen Bestuur bedoeld in artikel 6, eerste lid, doet het Dagelijks Bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het Dagelijks Bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het Algemeen Bestuur voor. Bij investeringen groter dan € 500.000 informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur in het voorstel over het effect van de investering op de schuldpositie van de Laborijn.

Artikel 6. Tussentijdse rapportages

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van Laborijn over de eerste drie maanden en de eerste negen maanden van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportages bevatten in ieder geval een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:

- a. de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar programmaonderdelen;
 - b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen uitgesplitst naar programmaonderdelen;
 - c. het overzicht van de overhead;
 - d. het totale saldo van de baten en lasten, volgend uit de onderdelen a, b en c;
 - e. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
 - f. het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e;
 - g. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
3. In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter € 50.000 toegelicht.

Artikel 7. Jaarstukken

1. Gelijkzeitig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
2. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.

Artikel 8. Wensen en bedenkingen over grote onderwerpen

1. In het kader van de actieve informatieplicht beslist het Dagelijks Bestuur niet over:
 - a. de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 250.000;
 - b. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 250.000 en
 - c. bij het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen groter dan € 250.000, dan nadat het Algemeen Bestuur is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen.

Artikel 9. EMU-saldo

Als het Rijk Laborijn bericht dat alle gemeenten en gemeenschappelijke regelingen samen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het Dagelijks Bestuur een aanpassing nodig acht, doet het Dagelijks Bestuur een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze het door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000 nader toegelicht.
4. Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden als rechtmatig beschouwd indien zij afdoende zijn toegelicht in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening wordt als tijdig aangemerkt door het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur autoriseert de afwijkingen op basis van de toelichting in de jaarrekening. De rechtmatigheid van deze afwijkingen is onderhevig aan de voorwaarde dat zij dienen ter ondersteuning van het te realiseren beleid en de besteding van het benodigde bedrag en de ontvangen baten.

Artikel 11. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt aan het Algemeen Bestuur jaarlijks uiterlijk voor 31 december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 12 Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen Bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 13 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en leggen vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 14. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de Nota waardering en afschrijving 2018.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks een meerjareninvesteringsplan aan als bijlage bij de begroting, waarbij inzicht wordt verschaft in de geplande investeringen en de daarmee gepaard gaande kapitaallasten voor de komende meerjarenperiode.

Artikel 15. Voorziening voor oninbare vorderingen

1. Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

2. Voor vorderingen op cliënt-debiteuren in het kader van de Participatiewet wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van de categorie vorderingen.

Artikel 16. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur eens in de 4 jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld en behandelt in ieder geval:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. bij welke specifiek benoemde taakvelden het verschil tussen het geraamde saldo van baten en lasten en het gerealiseerde saldo van baten en lasten mogen worden verrekend met een daartoe in het leven geroepen reserve;
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt in ieder geval aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. het bestedingsplan van de reserve
 - c. de voeding van de reserve;
 - d. de maximale hoogte van de reserve, en
 - e. de maximale looptijd.
4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.
5. De reserves worden jaarlijks bij zowel de begroting als de jaarrekening getoetst en de onderliggende bestedingsplannen wordt hierbij geactualiseerd.

Artikel 17. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.
2. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met een specifieke uitkering of subsidie, binnen het taakveld overhead apart geadmistreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding toegerekend aan die activiteiten.

Artikel 18. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten en werken door Laborijn aan overheidsbedrijven en derden waarbij Laborijn in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.
2. Bij het verstrekken van leningen of garanties door Laborijn aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door Laborijn aan overheidsbedrijven en derden gaat het Dagelijks Bestuur uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen.
4. Bij afwijking van het eerste, tweede of derde lid vanwege een publiek belang doet het Dagelijks Bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel aan het Algemeen Bestuur, waarin het publiek belang van de activiteiten wordt gemotiveerd.
5. Besluiten van het Algemeen Bestuur met de motivering van het publiek belang als bedoeld in het vorige lid zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en er sprake is van een van de uitzonderingen zoals genoemd in artikel 25h van de Mededingingswet.

Artikel 19. Financieringsfunctie

1. Het Dagelijks Bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:

- a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
- b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, aanhef en onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.

2. Bij het verstrekken van leningen, garanties en risicodragend kapitaal bedingt het Dagelijks Bestuur indien mogelijk zekerheden.

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 20. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. de wijze waarop met conjuncturele risico's en de omvang van het weerstandsvermogen wordt omgegaan;
- b. de wijze waarop met project specifieke risico's wordt omgegaan bij het bepalen van de tussentijdse winstneming en de omvang van het weerstandsvermogen.

Artikel 21. Onderhoud kapitaalgoederen

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op als beschreven in artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 22. Financiering

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken alleen de verplichte onderdelen (op grond van artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) op.

Artikel 23. Bedrijfsvoering

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- b. de kosten van inhuur derden;
- c. de huisvestingskosten;
- d. de automatiseringskosten;
- e. de budgetten voor het Bestuur, de accountant en eventuele commissies;
- f. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- g. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- h. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- i. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Artikel 24. Verbonden partijen

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf verbonden partijen van de begroting en de jaarstukken alleen de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 25. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de organisatie als geheel en in de afzonderlijke bedrijfsonderdelen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid;
- e. het afleggen van verantwoording door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving, en
- f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 26. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de afzonderlijke bedrijfsonderdelen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de afzonderlijke bedrijfsonderdelen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- g. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen, en
- h. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude van regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.
- i. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur of door de colleges van de deelnemende gemeenten, kunnen worden getoetst.

Artikel 27. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.

Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 23 onder f.

Daarnaast informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeenschappelijke regeling.

Paragraaf 7. Slotbepalingen

Artikel 28. Intrekking oude regeling

De Financiële verordening Laborijn 2019 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 29. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de dag van publicatie in het blad gemeenschappelijke regelingen.

2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Laborijn op **5 juli 2024**.

De secretaris

De voorzitter

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Aanbiedingsbrief jaarstukken 2023

Aan: Algemeen Bestuur

Van: Dagelijks Bestuur

Betreft: vaststellen jaarstukken 2023

Datum: 5 juli 2024

Inleiding

Voor u ligt ons verslag en de jaarrekening over 2023. Hierin blikken we terug op een jaar waarin Laborijn wederom veel mooie resultaten heeft behaald. Onze professionals hebben met inzet een bijdrage geleverd aan het bieden van inkomenszekerheid en het ondersteunen en ontwikkelen van inwoners naar de best passende, zo regulier mogelijke, plek in de samenleving. Een prachtige opgave waar we, in nauwe samenwerking met tal van samenwerkingspartners, met veel plezier en toewijding aan werken.

In 2023 bedienden we vanuit al onze taken een toenemend aantal inwoners. Daarbij zien we de complexiteit van de problematiek toenemen. Dit vraagt steeds vaker om een meer integrale (wet overstijgende) aanpak. We bieden onze professionals de ruimte om te werken volgens de bedoeling van de wet- en regelgeving. Dit hebben we ook vertaald in visie en in de inrichting van onze eigen organisatie. In 2023 hebben we een organisatieverandering doorgevoerd. Kern daarvan is het logisch samenbrengen van alle expertise en terugbrengen van het aantal managementlagen en managers. Ook zijn de namen van de programma's aangepast t.o.v. de begroting naar inkomenszekerheid, mensontwikkeling, Wsw en algemene overhead.

We kregen in 2023 te maken met een aanzienlijke stijging van het aantal inwoners die we vanuit de (nieuwe) Wet inburgering mogen ondersteunen. Sinds 2 jaar voert Laborijn actief de regie op deze nieuwe wet. Deze taken voerden we ook in 2023 uit op grond van een dienstverleningsovereenkomst. Vanaf 2024 wordt deze taak opgenomen in onze Gemeenschappelijke Regeling. Binnen onze uitvoeringspraktijk organiseren we voor inburgeraars, met veel samenwerkingspartners, een innovatief, goed en ondersteunend programma om snel deel te kunnen nemen aan de samenleving. In nauwe samenwerking hebben we geïnvesteerd in een solide uitvoering. Ons passende inburgeringsaanbod biedt naast een leerroute voor taalonderwijs, ook veel participatieactiviteiten. Daarbij kiezen we actief voor inzet van professionele ervaringsdeskundigheid in de vorm van onze eigen cultuurvertalers. Daarmee zijn we in staat mogelijke cultuur- en taalbarrières op meer leefgebieden snel te overbruggen.

Ook in 2023 domineerde de oorlogssituatie in Oekraïne vaak het nieuws. Als gevolg daarvan hebben we ook veel tijdelijke werkzaamheden uitgevoerd. Denk daarbij bijvoorbeeld aan de dienstverlening aan Oekraïense vluchtelingen in de vorm van begeleiding en bemiddeling naar werk, taaltrainingen en het verstrekken van leefgeld. Als gevolg van de hoge energieprijzen hebben we aan veel inwoners in Doetinchem en Aalten de energietoeslag verstrekt.

Voor de gemeente Doetinchem zijn we er in 2023 wederom (voor het zesde jaar op rij) in geslaagd om met de uitgaven voor uitkeringsverstrekking en loonkostensubsidie ruim binnen het door het Rijk toegekende (BUIG) budget te blijven. Voor de gemeente Aalten is dit, ondanks onze inspanningen dit jaar, niet gelukt en blijkt het Rijksbudget onvoldoende om dit adequaat vorm te geven. Belangrijkste oorzaak is de relatief hoge instroom van statushouders. Omdat het BUIG-budget voor de gemeente Aalten gedeeltelijk bepaald wordt op basis van de uitgavenontwikkeling van 2 jaar geleden beweegt het dit pas met enige vertraging mee op de huidige actuele ontwikkelingen.

Onze Wsw-collega's een zo regulier mogelijke werkplek bieden, is één van onze belangrijkste prioriteiten. We zien dat het steeds moeilijker wordt voor een deel van hen om extern te werken. Het percentage collega's dat extern werkt is desondanks nog steeds 74%.

We zijn verheugd dat er een akkoord is bereid over het aanpassen van de cao Wsw en cao Aan de slag per 1 oktober 2023. Deze verhoging is zeer wenselijk als gevolg van de sterk gestegen prijzen voor het levensonderhoud. Echter worden we als werkgever (nog) niet gecompenseerd voor deze

gestegen salariskosten. Voor 2023 hebben we dit kunnen opvangen en is het ons zelfs nog gelukt een positief resultaat te realiseren.

Resultaat 2023 en voorstel resultaatbestemming

Het jaarresultaat 2023 is na de mutaties van de bestemmingsreserves € 1.276.000 positief. Het dagelijks bestuur stelt voor de jaarrekening zoals opgenomen in hoofdstuk 4 overeenkomstig vast te stellen en het positief resultaat van € 1.276.000 als volgt te bestemmen:

- € 176.000 naar de bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling
- € 500.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen
- € 600.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve rijkssubsidie Wsw zoals in de 2^e begrotingswijziging is opgenomen.

In onderstaande tabel is dit voor de volledigheid weergegeven:

Totaal Resultaat	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Programma Inkomenszekerheid	-87.355	-163.136	-	-142.079
Programma Mensontwikkeling	-594.437	-801.268	-196.786	-138.290
Programma Wsw	4.751.781	4.867.028	3.207.153	4.249.621
Programma Algemene overhead	-3.220.945	-4.187.788	-3.852.153	-3.970.368
Resultaat voor bestemming	849.044	-285.163	-841.786	-1.117
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>				
Toevoeging	-450.553	-963.683	-229.000	-1.759.596
Onttrekking	877.260	1.248.846	1.070.786	2.049.206
<u>Mutatie algemene reserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat na bestemming reserves	1.275.751	-	-	288.493

Auditcommissie

De auditcommissie heeft kennisgenomen van het accountantsverslag en deze besproken met de accountant. De auditcommissie adviseert de jaarstukken 2023 vast te stellen.

Advies

De jaarstukken 2023 vast te stellen.

Doetinchem, 5 juli 2024

Het Dagelijks Bestuur van Laborijn

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 5 juli 2024.

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aan het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Laborijn
Postbus 236
7000 AE DOETINCHEM

Datum : 29 april 2024
Ons kenmerk : 376/174001/80466
Behandeld door : mw. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA
Onderwerp : Accountantsverslag en jaarrekening 2023 met controleverklaring

Geacht Algemeen Bestuur,

Hierbij ontvangt u de definitieve documenten naar aanleiding van onze accountantscontrole:

- Het definitieve accountantsverslag
- De gewaarmerkte jaarrekening met daarin onze controleverklaring, getekend op 29 april 2024.

Van beide documenten ontvangt u 2 exemplaren, een getekende versie en een w.g.-versie (Was Getekend). Bij deze geven wij u toestemming om de documenten vanaf heden openbaar te maken. Wij verzoeken u alleen de wg-versie te verspreiden voor openbaarmaking en in te dienen bij het CBS / Iv3.

De getekende versies met persoonlijke handtekening zijn alleen bestemd voor uw eigen archief om handtekeningfraude te voorkomen.

Wij wijzen u erop dat als vóór of op de datum van de vergadering van het Algemeen Bestuur in juli 2024 aanpassingen van de jaarrekening noodzakelijk blijken te zijn, onze toestemming voor de openbaarmaking en de verstrekking van onze controleverklaring komt te vervallen.

De toestemming voor openbaarmaking en verstrekking vervalt ook, als zich na de vergadering van het Algemeen Bestuur omstandigheden voordoen die afbreuk doen aan het beeld dat de jaarstukken oproepen en die vereisen dat wij de situatie heroverwegen.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

mw. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Bijlage(n)

- 1 getekend exemplaar van het accountantsverslag 2023;
- 1 exemplaar van het accountantsverslag 2023 met de tekst "w.g." (was getekend);
- 1 gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening 2023 met daarin de controleverklaring;
- 1 exemplaar van de jaarrekening 2023 met daarin de controleverklaring met de tekst "w.g." (was getekend).

e info@stolwijkkelderman.nl

Postbus 595

7000 AN Doetinchem

www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964

btw NL0075.20.992.B.01

iban NL10ABNA0446421928

Lid van:

stolwijk  **kennisnetwerk**

Terborgseweg 25b

7001 GM Doetinchem

† 0314 36 91 11

Mercurion 3

6903 PX Zevenaar

† 0316 34 18 48

Keulenstraat 1

7418 ET Deventer

† 0314 36 91 10



GR Laborijn

ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

Definitief – 29 april 2024

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Laborijn
Postbus 236
7000 AE Doetinchem

Doetinchem, 29 april 2024
174001/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Dit accountantsverslag dient in samenhang te worden gelezen met de jaarrekening over 2023. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. Daarnaast hebben wij beoordeeld of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller. Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie op 3 april 2024.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. mw. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

laborijn
samen werkt

Navigatie:

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



Vorige pagina



Inhoudsopgave



Volgende pagina



definitief

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

3. Aandachtspunten Bestuur

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. Onze verantwoordelijkheid

7. Afsluiting



Inhoudsopgave bijlagen

Bijlage 1. Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Bijlage 2. SiSa tabel fouten en onzekerheden



1. Kernpunten

Strekking controleverklaring [getrouwheid]

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Laborijn een getrouw beeld van vermogen en resultaat in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (verder: Besluit Begroting en Verantwoording).

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 hebben wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen gegeven. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid. Het Dagelijks Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel. Is de rechtmatigheidsverantwoording 'juist'?

Fraude en continuïteit

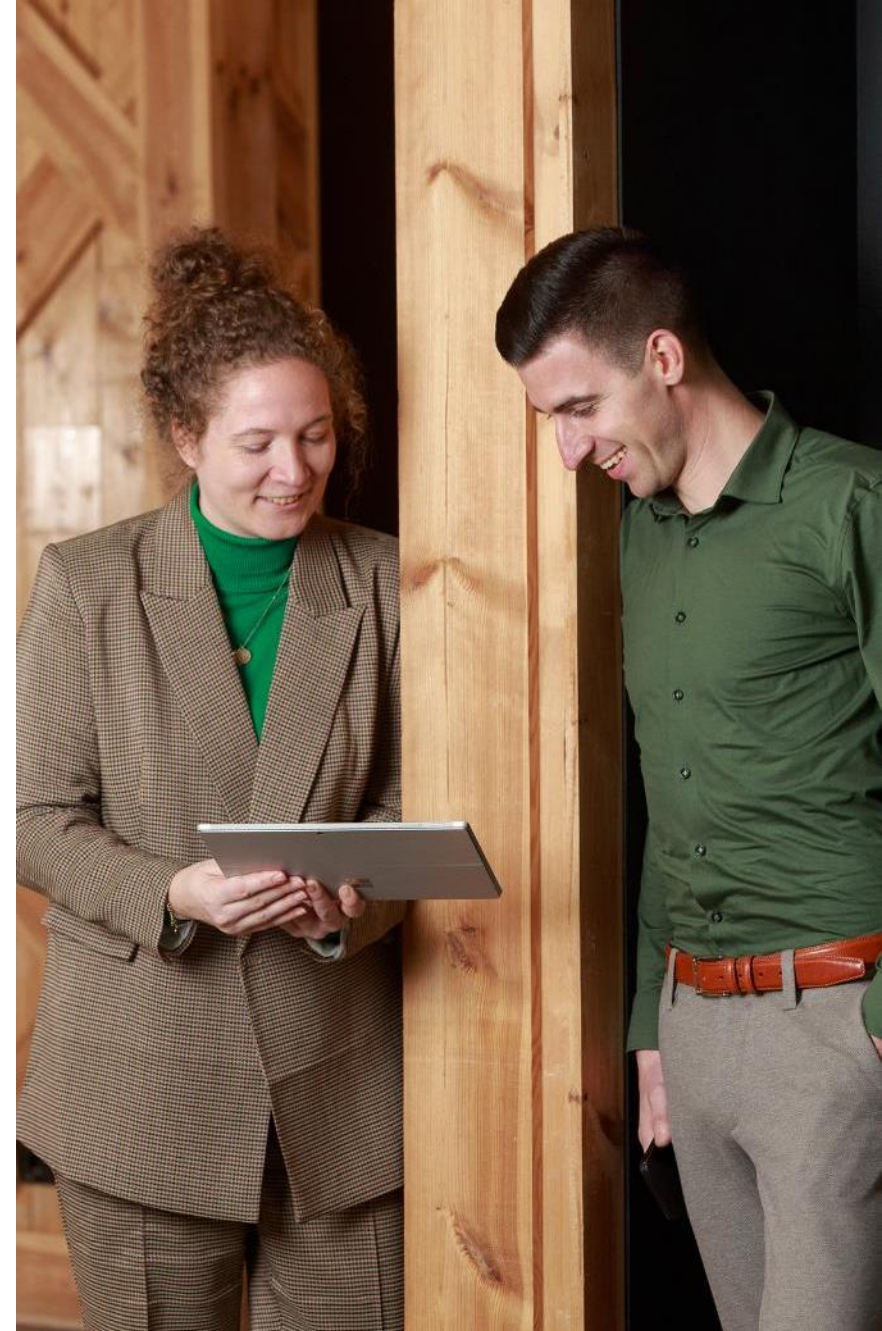
In onze controleverklaring beschrijven wij op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak inzake de continuïteit van uw organisatie. Voor wettelijke controles is het verplicht om over deze twee punten te rapporteren. Voor gemeenschappelijke regelingen is deze toelichting niet wettelijk voorgeschreven, maar in overleg met u hebben we ervoor gekozen hierover wel te rapporteren. In bijlage 1 staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij hebben de onderlinge samenwerking tijdens het controleproces als transparant en plezierig ervaren.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben enkele verbeterpunten geadviseerd.



2. Onderbouwing oordeel

Oordeel jaarrekening

Ons oordeel over de jaarrekening is goedkeurend. Eventuele niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken.

WNT

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

SiSa

Bij de controle van de SiSa-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening

2. Onderbouwing oordeel

Goedkeuringstolerantie

Voor het goedkeuren van de jaarrekening bepalen wij de goedkeuringstolerantie, de materialiteit. Als er fouten zijn in de financiële overzichten die groot genoeg zijn om invloed te hebben op de keuzes die mensen maken, dan worden die fouten als belangrijk beschouwd en zijn daarmee materieel. De te hanteren materialiteit is wettelijk voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en bedraagt een percentage van de lasten en de dotaties aan de bestemmingsreserves.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van controleverschillen die niet in de jaarrekening 2023 zijn verwerkt. Met u hebben wij afgesproken welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 50.000 te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Geen fouten	€ 0	€ 0
TOTAAL	€ 0	€ 0

Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	€ 728.000
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	€ 2.183.000



3. Aandachtspunten Bestuur

Hierna geven wij een toelichting op de aandachtspunten voor de controle 2023 zoals deze zijn meegegeven door de auditcommissie namens het Algemeen Bestuur. Deze aandachtspunten zijn een nadere toelichting op de standaard controleopdracht. Van de auditcommissie hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen.

- **Het juist en rechtmatig aantrekken van de financiering voor de nieuwbouw.**

Ten tijde van de interimcontrole waren er nog geen geldmiddelen aangetrokken voor de nieuwbouw. Er is nog geen uitsluitsel over het definitieve ontwerp van de nieuwbouw en de exacte locatie op het terrein. Daarmee zijn de noodzakelijke benodigde geldmiddelen ook nog niet definitief in beeld. Het Algemeen Bestuur zal daarover in de komende periode een besluit nemen. Er is in de begroting van 2024 een investeringskrediet van € 13,3 miljoen opgenomen. Deze is daarmee door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De omvang van de werkelijke investering kan nog wijzigen als gevolg van diverse ontwikkelingen. De investering is benodigd vanuit de uitvoering van een publieke taak en voldoet daarmee al aan de voorwaarde in artikel 7.1 van het Treasurystatuut. Mogelijke banken voor het aantrekken van de geldmiddelen zijn de BNG en de Waterschapsbank. Deze banken hebben een AAA-rating en zijn daarmee voldoende kredietwaardig en lenen alleen gelden in euro's, zoals voorgeschreven in het Treasurystatuut.

Door Laborijn wordt de renteontwikkeling van deze financierders nauwlettend gevolgd. Hiermee wordt vooralsnog voldaan aan de voorwaarde tot een marktconform tarief (artikel 7.10 Treasurystatuut).

De start van de bouw wordt vooralsnog ingeschat in het 2^e kwartaal van 2024, maar kan mogelijk nog later worden.

De omvang van de te lenen geldmiddelen zal daarnaast ook afhankelijk zijn van de opbrengst van de te verkopen grond.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd bij het aantrekken van de middelen rekening te houden met de voorwaarden uit het Treasurystatuut en de rechtmatigheidsvoorschriften:

- *Het definitief vast laten stellen van een investeringskrediet door het Algemeen Bestuur;*
- *Het opstellen van een liquiditeitsplanning, rekening houdend met de aanwezige eigen middelen en de opbrengst van de grond;*
- *Offertes opvragen bij meerdere financiers die voorzien zijn van een rating van minimaal rating A en door 2 ratingbureaus zijn toegekend;*
- *Het Algemeen Bestuur laten besluiten tot het definitief aantrekken van de gelden in euro's.*



4. Jaarrekening

4.1 Financiële positie

4.2 Kwaliteit jaarstukken

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

4.4 Overige bevindingen

4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat en de financiële positie van uw organisatie per 31 december 2023.

Saldo van baten en lasten

Het jaarrekeningresultaat 2023 bedraagt € 1.3 miljoen positief na verwerking van de reeds vastgestelde mutaties in de bestemmingsreserves. Dit komt met name naar voren in het programma overhead. Dit is ontstaan door de ESF subsidie van € 0,6 miljoen en de lagere dotatie aan de bestemmingsreserve Rijkssubsidies WSW (€ 0,6 miljoen). Bij de 2^e begrotingswijziging is besloten bij de jaarrekening deze dotatie aan de bestemmingsreserve WSW toe te voegen, afhankelijk van het resultaat van 2023.

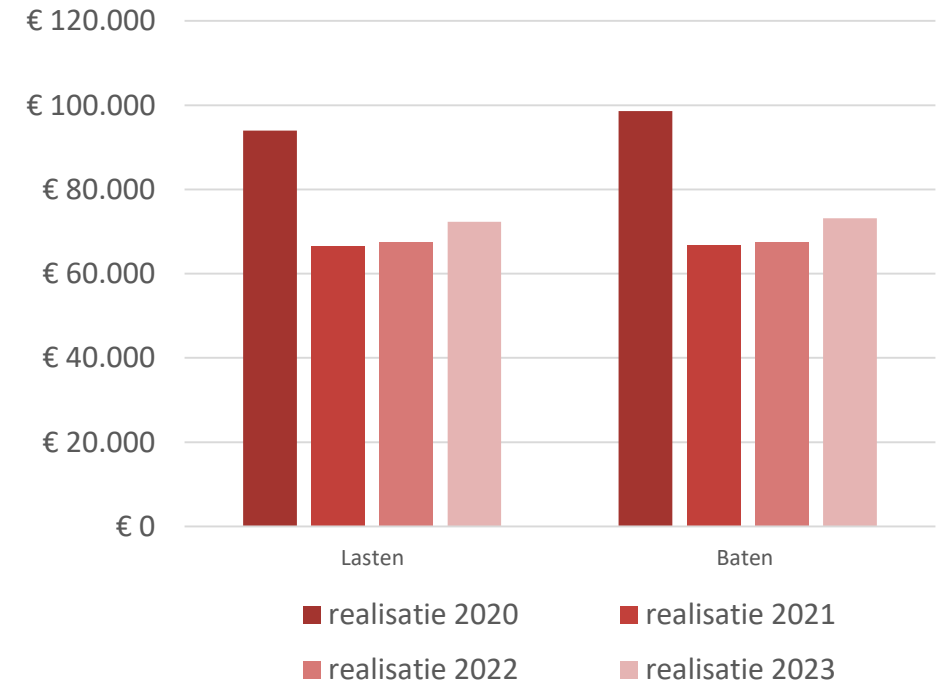
In de jaarrekening wordt voorgesteld het resultaat over 2023 toe te voegen aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling (€ 0,2 miljoen), de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen (€ 0,5 miljoen) en aan de bestemmingsreserve rijkssubsidie WSW (€ 0,6 miljoen).

In de grafiek hiernaast wordt het verloop van de lasten en de baten in de afgelopen jaren getoond. 2020 laat de uitschieter zien als gevolg van de uitkering TOZO in de corona periode. Vervolgens is er jaarlijks een lichte stijging te zien.

Van begroting naar realisatie

In 2023 is de primitieve begroting twee keer aangepast met een begrotingswijziging. Deze wijzigingen zijn in april 2023 en in november 2023 door het Algemeen Bestuur bekrachtigd. De lasten zijn in totaal met € 9 miljoen verhoogd, met name als gevolg van de hogere uitkeringslasten van € 2,5 miljoen en de energietoeslag van € 3,7 miljoen.

Ontwikkeling lasten en baten



4.1 Financiële positie

In de realisatie blijkt dat er een beperkte afwijking van de lasten is van €0,4 miljoen, een afwijking van slechts 0,5%. Met de begrotingswijzigingen is de begroting op het juiste niveau gebracht. Dit levert het onderstaande verloop gedurende het jaar op:

(X €1.000)	LASTEN	BATEN
Primitieve begroting	€ 63.713	€ 62.871
<i>Mutaties in begroting</i>		
Uitkeringslasten	€ 2.553	
Energietoeslag	€ 3.700	
Extra inzet personeel	€ 1.458	
Loonkostensubsidie	€ 575	
BUIG		€ 3.078
Rijkssubsidie WSW		€ 2.260
Bijdrage gemeenten		€ 3.700
Diversen	€ 688	€ 493
Begroting definitief	€ 72.687	€ 72.402
<i>Mutaties in de realisatie</i>		
ESF subsidie		€ 583
Vrijval voorziening groot onderhoud		€ 205
Dienstverleningsovereenkomsten		€ 136
Bijstand		€ 79
Energietoeslag	€ -244	€ -244
Minder lasten ontwikkeling inwoners	€ -117	
Loonkosten WsW	€ 53	
Kosten begeleid werken	€ 66	
Diversen	€ -125	€ 8
Resultaat werkelijk	€ 72.320	€ 73.169

Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening is een toelichting op de incidentele baten en lasten opgenomen. In 2023 is een ESF subsidie van €0,6 miljoen ontvangen. Per saldo zijn daarmee de incidentele baten ook €0,5 miljoen meer dan de incidentele lasten.

Eigen vermogen

Per saldo is de mutatie in het eigen vermogen - voor resultaatbestemming - €0,2 miljoen negatief.

De bestemmingsreserve re-integratiemiddelen is met €0,6 miljoen afgenomen. Aan de bestemmingsreserve Vangnetvoorziening Zelfstandigen Doetinchem is €0,4 miljoen toegevoegd.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd eventuele extra bijdragen, zoals de € 0,1 miljoen voor de vangnetvoorziening - expliciet te laten bekrachtigen in de vergadering van het Algemeen Bestuur. Dit verbetert het budgetrecht.

4.2 Kwaliteit jaarstukken

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening. De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen zijn per programma en in de paragrafen in het jaarverslag voldoende toegelicht.

Jaarverslag

Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2023 geconstateerd.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2023 zodanig gepland dat de gecontroleerde jaarrekening half april 2024 aan het Algemeen Bestuur voor kan worden gelegd.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed. Het jaarrekeningdossier bevatte op onderdelen voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. Op andere onderdelen was er beperkte onderbouwing aanwezig. Het controleproces evalueren wij met de ambtelijke organisatie. De afwikkeling was conform planning.

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de gemeentewet) zijn herzien op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

De herziene financiële verordening en de controleverordening zijn op 4 maart 2023 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Beide verordeningen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

Het normenkader is op 7 juli 2023 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

In de financiële verordening in artikel 10 lid 2 heeft de Raad de verantwoordingsgrens op 1% van de lasten en dotaties aan reserves gesteld. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van afgerond € 728.000.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening op blz. 76. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:

- [1] het voorwaardencriterium
- [2] het begrotingscriterium en
- [3] misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording over deze drie criteria verantwoording afleggen.

[1] Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

Het voorwaardecriterium komt met name voor de volgende processen van uw organisatie:

- Participatiewet ea
- Europese aanbestedingen
- Treasury

- Treasury

Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Er is geen interne controle uitgevoerd op de naleving van het treasurybeleid. De omvang en het risico zijn in 2023 beperkt. Door ons zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de interne controle op treasury in 2024 uit te voeren.

Wij hebben vastgesteld dat er geen fouten of onduidelijkheden voorkomen boven de verantwoordingsgrens.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

[2] Begrotingscriterium

Het budgetrecht bepaalt dat het Algemeen Bestuur toestemming geeft om het te realiseren beleid binnen de vastgestelde begroting per programma uit te voeren. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen.

In de rechtmatigheidsverantwoording worden alleen de afwijkingen toegelicht die niet passen binnen de afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en boven de verantwoordingsgrens uit komen.

- Meer investeringen dan beschikbaar gesteld krediet

In 2023 zijn de investeringen € 163.000 hoger dan de toegezegde kredieten. Hierop is een toelichting gegeven in de jaarrekening.

- Meer lasten dan begroot

Er zijn 2 programma's waarbij de werkelijke lasten hoger zijn dan de begrote lasten, namelijk WSW en Algemene overhead. Hiertoe is een voldoende toelichting opgenomen in de jaarrekening.

- Minder lasten dan begroot en meer of minder baten dan begroot

Deze afwijkingen van de begroting worden voorafgaand aan het vaststellen van de jaarstukken gemeld aan het Algemeen Bestuur en tellen daarom niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

Bij deze melding zal ook een voorstel worden gedaan om de financiële verordening uit te breiden met nadere afspraken over het begrotingscriterium tussen het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur inzake tijdige melding van minder lasten en meer of minder baten dan begroot.

- Oordeel begrotingsrechtmatigheid

Wij hebben vastgesteld dat het begrotingscriterium binnen de huidige afspraken van het Algemeen Bestuur voldoende is toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

De toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering hierover is ook voldoende.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

[3] Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving zal een vertaling plaatsvinden naar de opzet van de interne organisatie.

Er is een beleid opgesteld voor het voorkomen van Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O beleid).

- Identificatie

In het kader van de identificatie van de verstrekte voorzieningen hebben wij vastgesteld dat deze heeft plaatsgevonden en voldoende wordt geregistreerd.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de identificatie alsnog volledig vast te leggen in de stamgegevens in Suite.

- Ten onrechte genoten

Misbruik omvat bewust het verstrekken van onjuiste, onvolledige of vertraagde gegevens met als doel onterecht een uitkering te verkrijgen. Dit misbruik wordt middels het proces vastgesteld en een terugvordering wordt opgelegd. Echter de constatering van misbruik van overheidsgelden blijft staan. De omvang van dit misbruik samen met andere financiële rechtmatigheidsfouten, blijven onder de verantwoordingsgrens en hoeven daarmee niet te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Het totale bedrag voor de terugvordering in 2023 bedraagt € 191.000. Een toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Toelichting in paragraaf bedrijfsvoering

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het Dagelijks Bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

- Rapportagegrens

In lid 3 van de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 50.000 worden toegelicht.

- Uitvoering verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is uitgevoerd door de organisatie zelf. Hierover is een toelichting opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

- Intern inkoopbeleid

Wanneer de normen uit de gids proportionaliteit herhaaldelijk niet worden nageleefd of wanneer de documentatie en/of motivering ervan ontoereikend is, wordt van het Dagelijks Bestuur verwacht hierover te rapporteren via de paragraaf bedrijfsvoering.

Uw organisatie heeft een eigen inkoopbeleid vastgesteld (september 2022) waarin de gids proportionaliteit is uitgewerkt. In 2023 is verbijzonderde interne controle uitgevoerd op het volgen van het intern inkoopbeleid inzake inkopen onder de aanbestedingsgrens. Hier zijn geen onrechtmatigheden naar voren gekomen.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

- Toelichting fouten en onduidelijkheden rechtmatigheid

Voor het overige hebben wij vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

- Toelichting fouten en onduidelijkheden rechtmatigheid

Er zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld en daarmee is een verder toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen niet noodzakelijk.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd bij een aantal toekomstige inkopen attent te zijn op de regels van de Europese aanbestedingen.

Onze bevinding over de rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De jaarrekening en het jaarverslag bevatten alle voorgeschreven informatie.

4.4 Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de hoogte van de baten en lasten en balansposten.

De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

- **Voorziening milieukosten**

Deze voorziening is bestemd voor het opruimen van een bodemvervuiling. In 2024 is een nader onderzoek gaande naar de verwachte kosten voor het opruimen van de bodemvervuiling. Uit de voorlopige resultaten van dit onderzoek komt naar voren dat de kosten tussen € 180.000 en € 300.000 zullen bedragen, afhankelijk van de uit te voeren sanering. De werkelijke kosten zijn afhankelijk van de definitieve inrichting van het totale terrein.

De voorziening is daarmee gebaseerd op een schatting die onderbouwd is door het management en die wij passend vinden.

- **Voorziening groot onderhoud**

In 2023 is de voorziening groot onderhoud naar beneden bijgesteld in het kader van de op handen zijnde nieuwbouw. De voorziening is bijgesteld naar € 422.000 en er is € 205.000 vrijgevallen. Er is uitgegaan van het meest noodzakelijke onderhoud. De voorziening is daarmee gebaseerd op een schatting die onderbouwd is door het management en die wij passend vinden.

- **Voorziening mobiliteit**

De voorziening mobiliteit van € 298.000 is gevormd voor kosten van medewerkers die niet meer bij Laborijn werkzaam zijn of een werk-naar-werk-traject volgen. Eind 2023 was deze voor de toekomstige kosten van een beperkt aantal medewerkers. De verplichtingen lopen door tot uiterlijk 2026. De voorziening is gevormd inclusief de lasten die behoren bij het gebruik maken van de RVU.

De voorziening is gebaseerd op een inschatting van onder meer de arbeidsmarkt, die onderbouwd is door het management en die wij passend vinden.

- **Voorziening verlofsparen**

Per 31 december 2023 is een voorziening van € 96.000 getroffen voor de medewerkers die uren hebben gespaard.

De voorziening is daarmee gebaseerd op een schatting die onderbouwd is door het management en die wij passend vinden.

- **Voorziening oninbaarheid clientdebiteuren**

Uw organisatie heeft per 31 december 2023 netto € 2 miljoen aan vorderingen op cliënten. De nominale waarde van deze vorderingen bedraagt € 4,5 miljoen.

Wij hebben de volwaardigheid van deze vorderingen beoordeeld. Wij vinden de berekende voorziening voor oninbaarheid ten bedrage van € 2,5 miljoen voldoende.

In 2022 zijn de gehanteerde percentages getoetst ten opzichte van de geïnde bedragen in de afgelopen 5 jaar. Wij vinden dat aan de berekening van de voorziening oninbaarheid een deugdelijke berekening ten grondslag ligt.

4.4 Overige bevindingen

Nieuwbouw

Naar aanleiding van de ontwikkelingen met betrekking tot de nieuwbouw heeft een beoordeling plaatsgevonden naar de juiste waardering van de materiële vaste activa. Het huidige pand, installaties en grond hebben een lagere boekwaarde dan de mogelijke verkoopopbrengst. Daarnaast is een versnelde afschrijving pas van toepassing voorzover de werkelijke verhuisdatum in zicht is. De toekomstige gebruiksduur verandert dan werkelijk. De afgelopen jaren is er € 464.000 voorbereidingskosten voor de nieuwbouw geactiveerd.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd in 2024 tot een inventarisatie over te gaan van de her te gebruiken activa in de nieuwbouw en de overige activa die niet hergebruikt zullen worden versneld af te schrijven tot de geplande verhuisdatum.

In 2024 is het contract afgesloten met de aannemer voor de bouw. De financiële verplichtingen zullen vanaf de jaarrekening 2024 worden verantwoord.

Premie reparatie WW

Onder de overlopende passiva is een schuld opgenomen van € 37.000 inzake de reparatie WW. Dit betreft de betaalde premie reparatie WW en zou tot uitbetaling leiden als een oud-werknemer hier recht op krijgt.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd deze schuldpositie vrij te laten vallen en pas op te voeren zodra er sprake is van een werkelijke verplichting voor WW van een oud werknemer.

Noodfonds WSW

In 2022 is een noodfonds voor de WSW'ers beschikbaar gesteld bij financiële armoede. Er is van de regeling nog geen gebruik gemaakt. Er is eind 2023 nog € 23.000 beschikbaar.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd deze schuldpositie vrij te laten vallen en eventuele aanspraken in noodgevallen ten laste van het resultaat te brengen.

Nota waarderen en afschrijven

De materiële vaste activa in de jaarrekening 2023 zijn afgeschreven op basis van de nota waarderen en afschrijven 2023. Begin 2024 is deze nota geactualiseerd ten behoeve van de nieuwbouw.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd bij een volgende actualisatie eventueel een toelichting op te nemen over stelsel- en schattingswijzigingen en de termijn van het redelijk achten van het openhouden van een krediet.

Wet Open Overheid

In de Wet Open Overheid wordt gesteld dat jaarlijks in de begroting aandacht moet worden gegeven aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet. En daarop volgend in het jaarverslag verantwoording over de uitvoering moet worden afgelegd in relatie tot de beleidsvoornemens. In het jaarverslag is de verplichte paragraaf Openbaarheid van Bestuur opgenomen met daarin een toelichting op de uitvoering.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd beleid op te stellen inzake de uitvoering van de Wet Open Overheid en de verplichte paragraaf ook op te nemen in de begroting.

5. Interne beheersing

Risico's interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter gerapporteerd aan de directeur en besproken met de auditcommissie en het Algemeen Bestuur.

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Vanuit de controle hebben wij enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2023 meegegeven.

IT omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.



5. Interne beheersing

De belangrijkste risico's uit de managementletter zijn onderstaand weergegeven:

- **Autorisatie inkopen groter dan € 100.000**

Autorisatie inkopen groter dan € 100.000 uit laten voeren door de directeur.

- **Opbrengst detachering WSW**

De volledigheid van de opbrengst detachering WSW kan worden gewaarborgd door een verband te leggen tussen de beschikbare uren van de WSW medewerkers en de gefactureerde uren. Dit verband hebben wij bij de jaarrekeningcontrole gelegd.

- **Informatieverstrekking aan het CBS**

De informatie voor het CBS (IV3) laten aansluiten op de begroting en de vastgestelde jaarrekening. Wij hebben de aansluiting van de jaarrekening met de opgave IV3 nog niet (geheel) kunnen vaststellen omdat deze nog niet is gemaakt.

Daarnaast zijn er nog een aantal beperkte punten tijdens de jaarrekeningcontrole naar voren gekomen die wij graag met u willen delen.

CAO Sociale werkvoorziening

Op de website van Laborijn is een verouderde CAO sociale werkvoorziening zichtbaar. *Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd deze te actualiseren.*

Tijdigheid beschikkingen

Wij vragen uw aandacht voor de tijdigheid van de beschikkingen van met name de loonkostensubsidie en de participatiewet.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de tijdigheid expliciet op te nemen in de verbijzonderde interne controle.

Tijdigheid Persoonlijk Inburgeringsplan (PIP)

In de inburgeringswet is aangegeven dat een persoonlijk inburgeringsplan opgesteld dient te worden binnen 10 weken na inschrijving in het BRP. Wij hebben geconstateerd dat dit bij alle gevallen in onze steekproef (4 stuks) niet tijdig is opgesteld.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de tijdigheid van het PIP te bewaken.

6. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2023 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 728.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.183.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw organisatie in 2023 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur van de organisatie. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur. Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

7. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

De wetgeving rondom de WNT (Wet Normering Topinkomens) geeft aan dat de WNT-verantwoording door de organisatie op internet gepubliceerd moet worden voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Afsluiting

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. mw. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



Bijlagen

In de volgende bijlagen geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake

- Fraude
- Continuïteit: financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.

Bijlage 1. Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Bijlage 2. SiSa tabel fouten en onzekerheden



Bijlage 1 Tekst controleverklaring fraude

Fraude

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toewijding van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit gemeentelijke bijdragen (ter hoogte van de kosten), onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.



Bijlage 1 Tekst controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

Doorbreking interne beheersing

Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Beïnvloeden van schattingen

Het risico dat schattingsposten onterecht door het management beïnvloed worden

Prestatie onderbouwingen

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat

Controlewerkzaamheden en observaties

Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management.

Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Bijlage 1 Tekst controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

Ongeautoriseerde betalingen

Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.

Bijlage 1 Tekst controleverklaring continuïteit

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van Laborijn vastgelegd (artikel 24 lid 5) dat bij het dekken van kosten of tegenvallende bedrijfsresultaten door deelnemende gemeenten een extra bijdrage betaald dient te worden. Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegeven is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.



Bijlage 2 SiSa tabel

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 12 januari 2024.

Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2024 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:



Bijlage SiSa tabel

Strekking controleverklaring

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

Nr	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2023	geen	n.v.t.	n.v.t.



Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ **Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?**



Jaarstukken Laborijn 2023

Voorwoord

Voor u ligt ons verslag en de jaarrekening over 2023. Hierin blikken we terug op een jaar waarin Laborijn wederom veel mooie resultaten heeft behaald. Onze professionals hebben met inzet een bijdrage geleverd aan het bieden van inkomenszekerheid en het ondersteunen en ontwikkelen van inwoners naar de best passende, zo regulier mogelijke, plek in de samenleving. Een prachtige opgave waar we, in nauwe samenwerking met tal van samenwerkingspartners, met veel plezier en toewijding aan werken.

In 2023 bedienden we vanuit al onze taken een toenemend aantal inwoners. Daarbij zien we de complexiteit van de problematiek toenemen. Dit vraagt steeds vaker om een meer integrale (wet overstijgende) aanpak. We bieden onze professionals de ruimte om te werken volgens de bedoeling van de wet- en regelgeving. Dit hebben we ook vertaald in visie en in de inrichting van onze eigen organisatie. In 2023 hebben we een organisatieverandering doorgevoerd. Kern daarvan is het logisch samenbrengen van alle expertise en terugbrengen van het aantal managementlagen en managers. Ook zijn de namen van de programma's aangepast t.o.v. de begroting naar inkomenszekerheid, mensontwikkeling, Wsw en algemene overhead.

We kregen in 2023 te maken met een aanzienlijke stijging van het aantal inwoners die we vanuit de (nieuwe) Wet inburgering mogen ondersteunen. Sinds 2 jaar voert Laborijn actief de regie op deze nieuwe wet. Deze taken voerden we ook in 2023 uit op grond van een dienstverleningsovereenkomst. Vanaf 2024 wordt deze taak opgenomen in onze Gemeenschappelijke Regeling. Binnen onze uitvoeringspraktijk organiseren we voor inburgeraars, met veel samenwerkingspartners, een innovatief, goed en ondersteunend programma om snel deel te kunnen nemen aan de samenleving. In nauwe samenwerking hebben we geïnvesteerd in een solide uitvoering. Ons passende inburgeringsaanbod biedt naast een leerroute voor taalonderwijs, ook veel participatieactiviteiten. Daarbij kiezen we actief voor inzet van professionele ervaringsdeskundigheid in de vorm van onze eigen cultuurvertalers. Daarmee zijn we in staat mogelijke cultuur- en taalbarrières op meer leefgebieden snel te overbruggen.

Ook in 2023 domineerde de oorlogssituatie in Oekraïne vaak het nieuws. Als gevolg daarvan hebben we ook veel tijdelijke werkzaamheden uitgevoerd. Denk daarbij bijvoorbeeld aan de dienstverlening aan Oekraïense vluchtelingen in de vorm van begeleiding en bemiddeling naar werk, taaltrainingen en het verstrekken van leefgeld. Als gevolg van de hoge energieprijzen hebben we aan veel inwoners in Doetinchem en Aalten de energietoeslag verstrekt.

Voor de gemeente Doetinchem zijn we er in 2023 wederom (voor het zesde jaar op rij) in geslaagd om met de uitgaven voor uitkeringsverstrekking en loonkostensubsidie ruim binnen het door het Rijk toegekende (BUIG) budget te blijven. Voor de gemeente Aalten is dit, ondanks onze inspanningen dit jaar, niet gelukt en blijkt het Rijksbudget onvoldoende om dit adequaat vorm te geven. Belangrijkste oorzaak is de relatief hoge instroom van statushouders. Omdat het BUIG-budget voor de gemeente Aalten gedeeltelijk bepaald wordt op basis van de uitgavenontwikkeling van 2 jaar geleden beweegt het dit pas met enige vertraging mee op de huidige actuele ontwikkelingen.

Onze Wsw-collega's een zo regulier mogelijke werkplek bieden, is één van onze belangrijkste prioriteiten. We zien dat het steeds moeilijker wordt voor een deel van hen om extern te werken. Het percentage collega's dat extern werkt is desondanks nog steeds 74%.

We zijn verheugd dat er een akkoord is bereid over het aanpassen van de cao Wsw en cao Aan de slag per 1 oktober 2023. Deze verhoging is zeer wenselijk als gevolg van de sterk

gestegen prijzen voor het levensonderhoud. Echter worden we als werkgever (nog) niet gecompenseerd voor deze gestegen salariskosten. Voor 2023 hebben we dit kunnen opvangen en is het ons zelfs nog gelukt een positief resultaat te realiseren.

Het jaarresultaat 2023 is na de mutaties van de bestemmingsreserves € 1.276.000 positief.

Jeroen Spruit
Algemeen directeur

Voorwoord	2
1. Organisatie	6
1.1 Missie en taken	6
1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau	8
1.3 Organogram tot en met 31 december 2023	9
2. Jaarverslag	10
2.1 Programma Inkomenszekerheid	12
2.1.1 Programmalaasten	16
2.1.2 Beleidsindicatoren	22
2.2 Programma Mensontwikkeling	23
2.2.1 Programmalaasten	27
2.2.2 Beleidsindicatoren	28
2.3 Programma Wsw	29
2.3.1 Programmalaasten	30
2.4 Programma Algemene Overhead	31
2.4.1 Programmalaasten	31
2.4.2 Beleidsindicatoren	32
2.5 Verplichte paragrafen	33
2.5.1 Bedrijfsvoering	33
2.5.2 Openbaarheidsparagraaf	38
2.5.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	38
2.5.4 Onderhoud kapitaalgoederen	41
2.5.5 Financiering/treasury	41
2.5.6 Verbonden partijen	43
2.6 Overzicht algemene dekkingsmiddelen	43
2.7 Sociaal jaarverslag	44
3. Kerngegevens	54
3.1 Kengetallen algemeen	54
3.2 Kengetallen Ambtelijk (in fte)	54
3.3 Kengetallen Wsw (in fte)	54
3.4 Kengetallen Aan de slag (in fte)	55
3.5 Kengetallen Participatiewet	55
4. Jaarrekening	56
4.1 Balans per 31 december	56
4.2 Overzicht van baten en lasten	58
4.2.1 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	59
4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	59
4.4 Toelichting op de balans	62
4.4.1 Activa	62
4.4.2 Passiva	65
4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	69
4.5.1 Programma Inkomenszekerheid	69
4.5.2 Programma Mensontwikkeling	70
4.5.3 Programma Wsw	71
4.5.4 Programma Algemene Overhead	72
4.6 Begrotingsrechtmatigheid	72
4.7 Incidentele baten en lasten	72
4.8 Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	73
4.9 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	74
4.10 WNT-verantwoording	74

4.11 De bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (Sisa)	75
4.12 Gebeurtenissen na balansdatum	76
4.13 Rechtmatigheidsverantwoording	76
4.14 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	78
5. Overige gegevens	85
5.1 Jaarverslag Ondernemingsraad en Onderdeelcommissie 2023	85
Bijlage 1 Bijdragen gemeenten	87

1. Organisatie

1.1 Missie en taken

De missie van Laborijn is dat iedere inwoner kan meedoen op de best passende plek. Bij voorkeur helpen we op de stappen naar betaald werk te zetten. Waar dat (nog) niet lukt hem/haar te ondersteunen bij het participeren in de samenleving. We bieden inkomenszekerheid en ondersteunen inwoners actief bij het zetten van stappen in persoonlijke ontwikkeling.

Laborijn is een juridisch zelfstandige organisatie met een dagelijks en een algemeen bestuur op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De deelnemende gemeenten hieraan zijn Aalten, Doetinchem en Montferland. De gemeente Montferland heeft alleen de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) belegd bij Laborijn. Sinds 2021 voert Laborijn de Wsw, de begeleiding van de doelgroep nieuw beschut en de begeleiding van de doelgroep langdurige loonkostensubsidie uit voor de gemeente Oude IJsselstreek. Ook worden loonwaardemetingen voor deze gemeente uitgevoerd, op basis van dienstverleningsovereenkomsten. De gemeenten Aalten en Doetinchem hebben de volgende wettelijke en overige taken overgedragen aan Laborijn:

- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Participatiewet
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (loaz)
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (loaw)
- Artikel 1.13 Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen, met uitzondering van medisch geïndiceerden
- De Wet inburgering 2021 (vanaf 1 januari 2024)

Laborijn voert ook andere taken/diensten uit zoals:

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgeversservicepunt Achterhoek
- dienstverlening gericht op het vinden van werk en verstekken van leefgeld aan Oekraïense vluchtelingen
- de Wet Sociale Werkvoorziening voor een deel van de Wsw-medewerkers van de gemeente Bronckhorst
- de Wet Sociale Werkvoorziening voor alle Wsw-medewerkers van gemeente Oude IJsselstreek
- de begeleiding voor medewerkers nieuw beschut van de gemeente Oude IJsselstreek
- Exploitatie van een Werk Leercentrum in Zelhem (gemeente Bronckhorst) waarbinnen we ontwikkeltrajecten vormgeven voor inwoners die gebruik maken van de Participatiewet, Wsw en Wet inburgering.
- de jobcoaching en loonwaardemetingen voor inwoners van de gemeente Oude IJsselstreek / uitvoeringsorganisatie STOER
- het verzorgen van de invorderingswerkzaamheden bijzondere bijstand voor de gemeente Doetinchem

In de uitvoering van deze taken houdt Laborijn ook rekening met de afspraken en verordeningen die in regionaal verband zijn gemaakt.

Doelgroep

Laborijn voert voor de gemeenten Aalten en Doetinchem integraal de Participatiewet uit. Dit betekent dat inwoners uit de gemeenten Aalten en Doetinchem een beroep kunnen doen op Laborijn voor werk, re-integratieondersteuning en/of een uitkering.

In het aanbieden van onze activiteiten gericht op ontwikkeling hanteert Laborijn een drietal groepen:

1. werkzoekende inwoners die (naar verwachting) binnen 3 maanden na aanvang van de uitkering op eigen kracht of met beperkte ondersteuning betaald werk vinden
2. inwoners die met intensieve ondersteuning gedurende maximaal 12 maanden na aanvang van de uitkering kunnen deelnemen aan betaald werk
3. inwoners die structureel of voor bepaalde tijd niet in staat zijn tot loonvormend werk. Wij verwijzen hen actief naar voorzieningen zoals vrijwilligerswerk en maatschappelijke participatie in de eigen woonomgeving

De Participatieladder

De Participatieladder is een landelijke methode die zowel de individuele ontwikkelfase van de inwoner als de afstand tot betaald werk inzichtelijk maakt. Met de participatieladder, en vooral de resultaten van de metingen, hebben consultants de eigen caseload goed in beeld en kunnen, na verloop van tijd, ook de vorderingen van hun inwoners constateren en benoemen. Logischerwijs levert deze informatie ook aan bestuur en politiek meer inzicht in (de ontwikkeling van) het inwonersbestand van Laborijn en de gerealiseerde resultaten. Ook is de participatieladder een hulpmiddel bij meer integrale samenwerking door professionals vanuit verschillende samenwerkingspartijen in het sociaal domein. De ladder voorziet in een 'eenheid in taal'.

Participatieladder



Samenwerkingspartners

In het realiseren van onze opgave werken we graag met veel partijen in de regio samen. Dat zijn zowel (inclusieve) werkgevers als tal van partners in het brede sociale domein. Het aantal samenwerkingspartners groeit gestaag. Vraagstukken van onze inwoners en werkgevers vragen steeds vaker om een brede integrale kijk en samenwerking.

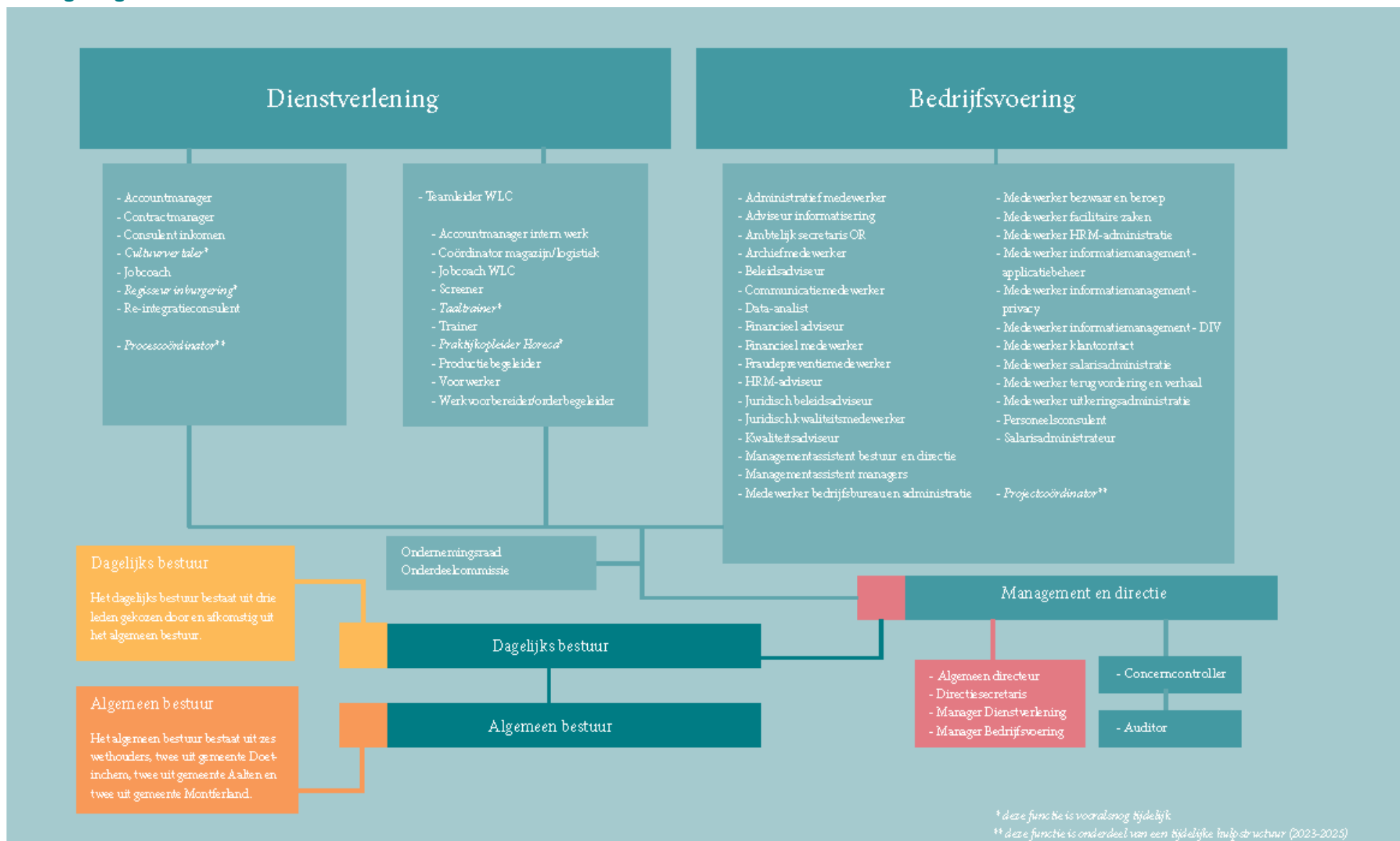
1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Het algemeen bestuur (AB) bestond in 2023 uit 6 leden: Jeanette Derksen (wethouder gemeente Montferland), Jorik Huizinga (wethouder gemeente Doetinchem en voorzitter), Ted Kok (wethouder gemeente Aalten), Patrick Moors (wethouder gemeente Doetinchem), Joop Wikkerink (wethouder gemeente Aalten) en Ingrid Wolsing (wethouder gemeente Montferland).

Het dagelijks bestuur (DB) van Laborijn is afkomstig uit 3 leden van het algemeen bestuur en bestond in 2023 uit: Jorik Huizinga (voorzitter), Joop Wikkerink en Ingrid Wolsing.

Het algemeen bestuur heeft in het afgelopen jaar 3 keer vergaderd. Het dagelijks bestuur 9 keer. Op de agenda van het AB stonden onder meer de onderwerpen: de aanpassing van de gemeenschappelijke regeling Laborijn, de financiële verordening, de controleverordening, nota waardering en afschrijving, de jaarstukken 2022 met het bijbehorende accountantsverslag 2022, de kadernota 2024-2027, de meerjarenbegroting 2024-2027, normenkader 2023, de eerste en tweede begrotingswijziging 2023.

1.3 Organogram tot en met 31 december 2023



2. Jaarverslag

Het totale jaarresultaat 2023 bedraagt voor mutatie reserves € 849.000 positief *). Dit bestaat uit de afzonderlijke resultaten van de 4 geformuleerde programma's. Hieronder is weergegeven hoe dit resultaat per programma is onderverdeeld. Na mutaties van de reserves resteert een positief resultaat van € 1.276.000.

Overzicht baten en lasten per programma	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten				
Inkomenszekerheid	30.762	31.041	24.091	27.392
Mensontwikkeling	5.421	5.407	5.561	4.571
Wsw	29.708	29.652	27.743	29.147
Algemene overhead	7.278	6.301	5.476	6.346
Totaal baten	73.169	72.402	62.871	67.454
Lasten				
Inkomenszekerheid	30.849	31.204	24.091	27.534
Mensontwikkeling	6.015	6.209	5.757	4.709
Wsw	24.956	24.785	24.536	24.897
Algemene overhead	10.499	10.489	9.329	10.317
Totaal lasten	72.320	72.687	63.713	67.456
Resultaat voor bestemming	849	-285	-842	-1
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging	-451	-964	-229	-1.760
Onttrekking	877	1.249	1.071	2.049
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat na bestemming reserves	1.276	-	-	288

In paragraaf 4.2.2 is het voorstel tot resultaatbestemming opgenomen.

De mutatie bestemmingsreserves is in 2023 als volgt:

Mutatie bestemmingsreserve	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging
Risico einde DVO Wsw	-229	-229
Wsw-gelden	-	-735
Vakantiegelden en -dagen	-122	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-100	-
Toevoeging	-451	-964
Re-integratiemiddelen	573	772
Organisatieontwikkeling	82	236
Tozo	60	60
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	31	10
Fricatiekosten uittreding OIJ	131	171
Onttrekking	877	1.249
Per saldo onttrekking	427	285

*) de bedragen in de tabellen zijn weergegeven in € x 1.000

Hieronder het verloop van alle reserves in boekjaar 2023.

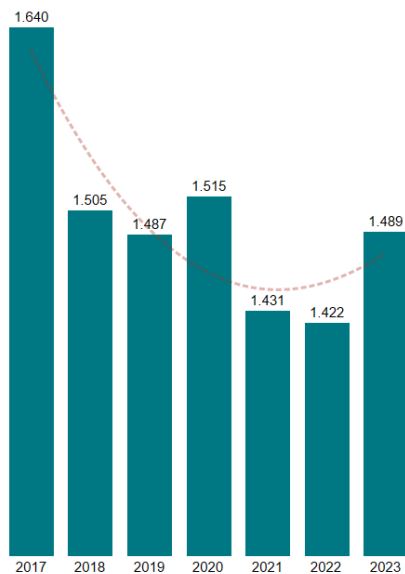
Verloop reserves	Saldo 31 december 2022	Resultaat- bestemming 2022	Toevoeging 2023	Onttrekking 2023	Saldo 31 december 2023
Algemene reserve	2.337	-	-	-	2.337
Bestemmingsreserves					
- Wsw vakantiegelden- en dagen	1.569	-25	122	-	1.665
- Wsw Rijkssubsidie	335	-	-	-	335
- Re-integratiemiddelen	1.976	-	-	-573	1.403
- Organisatieontwikkeling	412	-	-	-82	330
- Tozo uitvoering	310	-	-	-60	250
- Friciekosten Uittreding OJ	2.870	-	-	-131	2.739
- Risico einde DVO Wsw	458	-	229	-	687
- Vangnetvoorziening Zelfstandigen Aalten	-	91	-	-4	87
- Vangnetvoorziening Zelfstandigen D'chem	-	197	100	-27	270
	7.930	264	451	-877	7.767
Totaal	10.267	264	451	-877	10.104

2.1 Programma Inkomenszekerheid

Als we het aantal huishoudens met een uitkering per 31 december bekijken, zien we in 2023 stijging als gevolg van de instroom. Deze instroom is hoger dan begroot. Bij het opmaken van de eerste gewijzigde begroting 2023 was de verwachting gebaseerd op de verwachting van het Rijk, dat het bestand zou gaan dalen in 2023. Laborijn is ultimo 2023 gelijk uitgekomen met de landelijke trend.

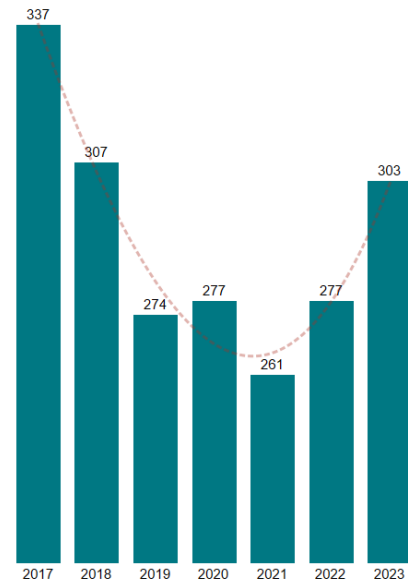
In 2023 zien we een stijging van het aantal huishoudens met een uitkering in de gemeenten Aalten en Doetinchem

Laborijn



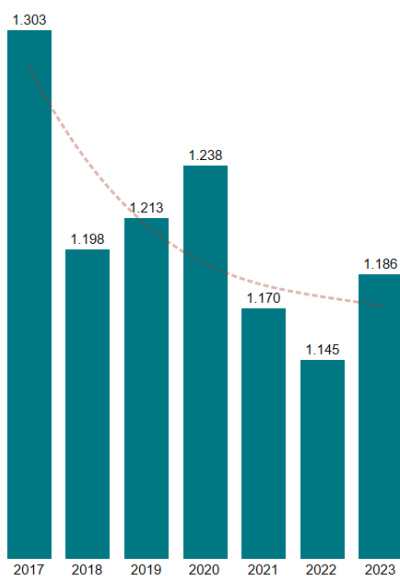
We zagen in de laatste 5 jaar een sterk dalende trend en een afname van het aantal huishoudens. Inmiddels stellen we een stijging vast van 4,7% in 2023.

Aalten



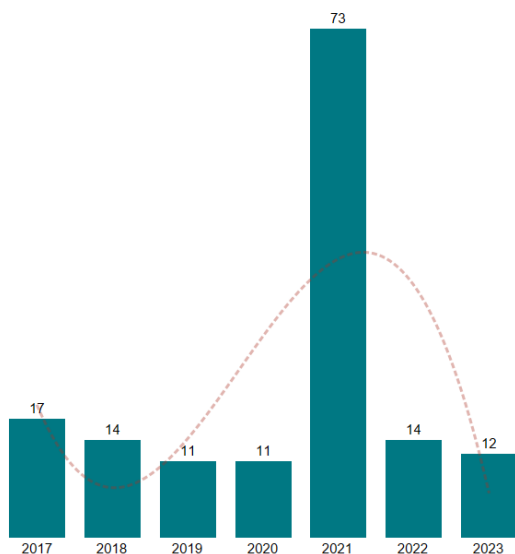
In Aalten zien we net als vorig jaar een groei, dit jaar 9,4%.

Doetinchem



In Doetinchem zien we ook een groei in 2023 van bijna 3,6%.

De Bbz is apart weergegeven gezien de grote piek in 2021 die is ontstaan door de coronacrisis. Als de gegevens zouden worden opgenomen in de totalen zou dit het beeld vertroebelen.



De volgende tabel laat per gemeente de instroomredenen zien:

Reden instroom						
	Aalten		Doetinchem		Laborijn	
Komende van het AZC	25	30,9%	41	15,2%	66	18,9%
Door verhuizing (gemeente, buitenland)	20	24,7%	45	16,7%	65	18,6%
Einde arbeid, zelfstandig beroep of bedrijf	6	7,4%	40	14,9%	46	13,1%
Einde Wia, WW, ziektewet	6	7,4%	29	10,8%	35	10,0%
Einde bijdrage familie/vrienden	7	8,6%	23	8,6%	30	8,6%
Einde studie	4	4,9%	23	8,6%	27	7,7%
Einde huwelijk/relatie	4	4,9%	20	7,4%	24	6,9%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	5	6,2%	12	4,5%	17	4,9%
Leeftijd van 18 jaar bereikt	1	1,2%	13	4,8%	14	4,0%
Onvoldoende inkomsten uit Wajong, Wia, WW, Ziektewet	2	2,5%	11	4,1%	13	3,7%
Komende uit detentie	1	1,2%	4	1,5%	5	1,4%
Oorzaak bij partner			3	1,1%	3	0,9%
Onvoldoende inkomsten uit alimentatie			3	1,1%	3	0,9%
Omzetting vanuit periodieke BB			2	0,7%	2	0,6%
Totaal	81	100,0%	269	100,0%	350	100,0%

'Komende van het AZC' en 'Komende van andere gemeente' zorgen voor meer dan een derde van de instroom (37,4%).

Net zoals onze klanten zich met uiteenlopende redenen melden voor financiële ondersteuning en/of hulp bij het vinden van werk (instroom), zijn er diverse redenen waarom de uitkering weer kan worden beëindigd (uitstroom).

Reden beëindiging uitkeringsdossier

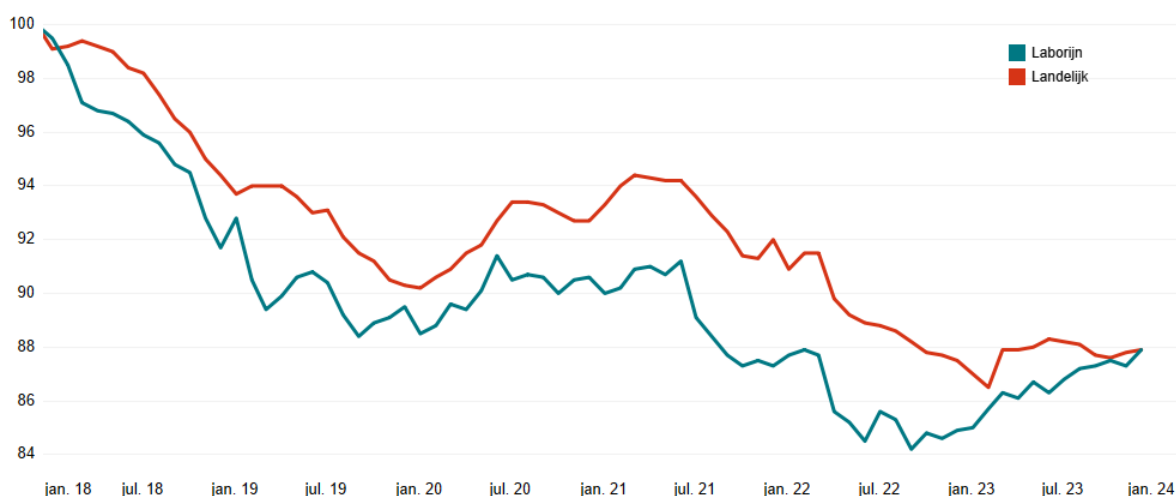
	Aalten		Doetinchem		Laborijn	
Arbeid	21	38,2%	83	36,4%	104	36,7%
Verhuizing (gemeente, buitenland)	15	27,3%	44	19,3%	59	20,8%
AOW leeftijd	4	7,3%	30	13,2%	34	12,0%
ANW, Wajong, Wia, Ziektewet	5	9,1%	14	6,1%	19	6,7%
Geen inlichtingen	4	7,3%	12	5,3%	16	5,7%
Studie	1	1,8%	14	6,1%	15	5,3%
Vrijwillige intrekking, overig	3	5,5%	7	3,1%	10	3,5%
Relatie	1	1,8%	9	3,9%	10	3,5%
Overlijden			7	3,1%	7	2,5%
Vermogen	1	1,8%	2	0,9%	3	1,1%
Omzetting naar periodieke BB			3	1,3%	3	1,1%
Detentie			3	1,3%	3	1,1%
Totaal	55	100,0%	228	100,0%	283	100,0%

Het grootste gedeelte van de uitstroom (36,7 %) is het gevolg van onze activiteiten om inwoners te begeleiden naar werk (arbeid in dienstbetrekking). Als tweede voornaamste uitstroomreden zien we verhuizing (20,8%).

Volume BUIG index landelijk en Laborijn t.o.v. december 2017

Ging de afgelopen jaren de dalende instroom sneller dan de landelijke lijn, inmiddels is er een toename van instroom. Laborijn is ultimo 2023 uitgekomen gelijk aan de landelijke trend. Het doel was 1% beter dan het landelijk gemiddelde. In 2023 is veel instroom geweest vanuit de AZC's waardoor de Laborijn-trend dichter naar de landelijke trend is ontwikkeld.

Ontwikkeling huishoudens in de bijstand 2018 tot en met december 2023
(bron: Divosa benchmark)



Definitie: Geeft de groei van het aantal betalingen weer en wordt berekend door het aantal betalingen BUIG in de betreffende maand te delen door het aantal betalingen BUIG in december 2017. In formule: Volume BUIG index = (volume BUIG betreffende maand / volume BUIG referentie maand) x 100. Deze index geeft dus de groei of daling van het aantal betalingen weer. De referentiemaand is december 2017, deze maand heeft het indexcijfer 100. Weergegeven benchmarkgemiddelden zijn ongewogen. Dat wil zeggen dat het gemiddelde van de scores per gemeente is genomen. Uiteraard zijn er per gemeente verschillen in de in- en uitstroom. Bron: Divosa benchmark

Langdurige loonkostensubsidie (LKS)

Door langdurige loonkostensubsidie compenseren wij werkgevers voor medewerkers die een lagere productiviteit hebben en tot het doelgroepenregister behoren. Hiervoor voert Laborijn jaarlijks een loonwaardemeting uit en bieden wij life- en jobcoaching aan om onder andere te sturen op het vergroten van de productiviteit en daarmee de afname van de subsidie.

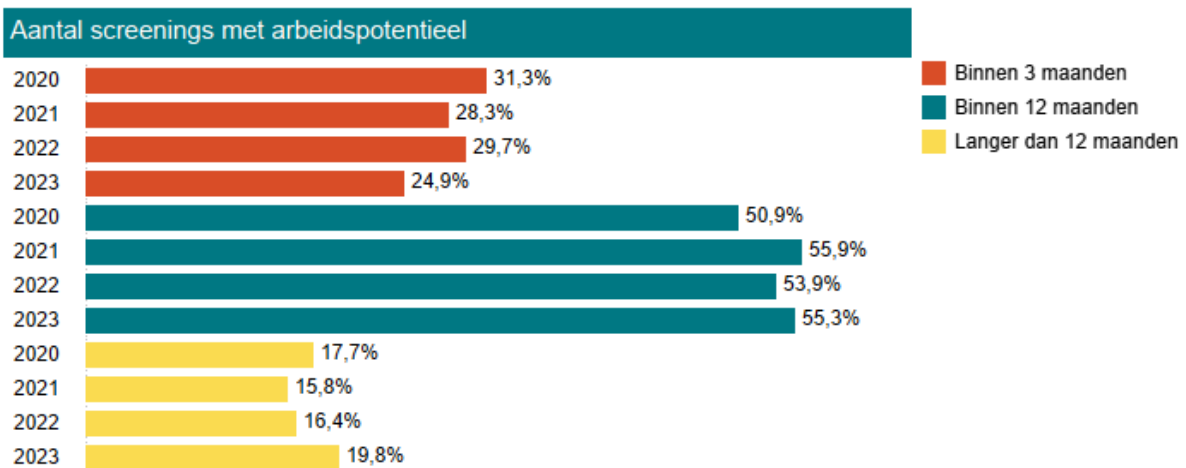
Hieronder is het aantal inwoners weergegeven voor wie het instrument loonkostensubsidie wordt ingezet of ingezet is:

Aantal inwoners werkzaam met een langdurige loonkostensubsidie	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Stand 1-1-23	62	200	262
Instroom	33	96	129
Uitstroom	-28	-80	-108
Stand 31-12-23	67	216	283

Het lukt Laborijn om het aantal inwoners dat met een langdurige loonkostensubsidie werkzaam is te laten groeien. De uitstroom binnen de loonkostensubsidie wordt grotendeels veroorzaakt door het beëindigen van een dienstverband.

Screening

Bij de start van onze dienstverlening aan inwoners voeren we een screeningsgesprek. Daarin wordt samen met de inwoner een eerste inschatting gemaakt van het huidige arbeidspotentieel. We zien steeds meer inwoners met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt die van onze dienstverlening gebruik maken. Laborijn vindt het belangrijk dat een inwoner optimaal ondersteund wordt in zijn mogelijkheden en ontwikkeling. Tijdens onze screeningsgesprekken ligt de nadruk op het in beeld brengen van het potentieel en het waar mogelijk ondersteunen van de inwoner bij het vinden van passend werk. Onze screeners bemiddelen inwoners die naar inschatting binnen 3 maanden regulier werk kunnen doen, rechtstreeks en hebben een spilfunctie bij het bemiddelingsproces van klanten.



In 2023 hebben de screeners 507 screenings uitgevoerd, waarvan 67% uiteindelijk een uitkering heeft ontvangen. Er zijn 169 inwoners die geen beroep hebben hoeven te doen op een uitkering, nadat ze door screening zijn gesproken. We hebben deze inwoners direct kunnen bemiddelen naar betaald werk, of actief verwezen naar andere (voorliggende) voorzieningen. Van de overige 338 uitgevoerde screenings zijn 84 inwoners direct bemiddelbaar (binnen 3 maanden bemiddelbaar naar werk). We zien dat het percentage inwoners dat direct bemiddelbaar is steeds verder daalt.

2.1.1 Programmalasten

Binnen het programma inkomenszekerheid worden de kosten van bijstand, langdurige loonkostensubsidie en de overige regelingen verantwoord. De overige regelingen zijn de bijzondere bijstand, de energietoeslag, de individuele inkomenstoeslag, de Vangnetvoorziening Zelfstandigen, de Studietoeslag, de Bbz kapitaalverstrekkingen en de Tozo. De baten bestaan, naast de terugontvangen uitkeringen, uit de BUIG-budgetten, de bijdragen van de gemeenten voor de overige regelingen en voor de directe salariskosten.

Programma Inkomenszekerheid	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	22.330	22.353	19.849	20.160
Loonkostensubsidie	2.848	2.927	2.351	2.212
Impulsregeling	-	-	-	266
Bijzondere Bijstand	205	236	308	237
Bijzondere Bijstand energietoeslag	3.456	3.700	-	2.947
Individuele Inkomenstoeslag	464	500	494	463
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	100	25	-	-
Studietoeslag	117	143	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	4	-	33	-45
Tozo	-174	-167	-60	-161
Bijdrage directe salariskosten	727	727	688	624
	30.076	30.443	23.663	26.703
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten Bijstand	469	390	340	434
Ontvangsten Bijzondere bijstand	16	11	11	11
Ontvangsten Bbz leningen	27	30	18	76
Ontvangsten Tozo	174	167	60	168
	686	598	429	689
Totaal baten	30.762	31.041	24.091	27.392
Lasten				
Bijstand	22.799	22.743	20.189	20.594
Loonkostensubsidie	2.848	2.927	2.351	2.212
Impulsregeling	-	-	-	266
Bijzondere Bijstand	220	247	319	248
Bijzondere Bijstand energietoeslag	3.456	3.700	-	2.947
Individuele Inkomenstoeslag	464	500	494	463
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	31	35	-	87
Studietoeslag	117	143	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	31	30	50	30
Tozo	-	-	-	7
Directe salariskosten	883	880	688	680
Totaal lasten	30.849	31.204	24.091	27.534
Saldo baten en lasten	-87	-163	-	-142
Toevoeging bestemmingsreserve	-100	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	31	10	-	431
Resultaat na bestemming	-156	-153	-	288

De impulsregeling wordt vanaf 2023 verantwoord binnen het programma Mensontwikkeling.

Het programma laat een negatief saldo van baten en lasten zien van € 87.000. Dit wordt veroorzaakt door het negatieve saldo op de directe salariskosten van € 156.000 en een overschot op de Vangnetvoorziening Zelfstandigen van € 70.000. Dit positieve saldo wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

Specificatie per gemeente:

Gemeente Aalten	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	4.465	4.441	3.585	3.873
Loonkostensubsidie	634	666	557	532
Impulsregeling	-	-	-	64
Bijzondere Bijstand	34	41	43	32
Bijzondere Bijstand energietoeslag	2.106	2.200	-	1.536
Individuele Inkomens toeslag	87	100	110	85
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	-	-	-
Studietoeslag	14	15	-	-
Bbz kapitaalverstrekingen	5	5	5	-20
Tozo	-17	-18	-10	-32
Bijdrage directe salariskosten	185	185	172	159
	7.513	7.634	4.462	6.228
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten Bijstand	113	110	60	63
Ontvangsten Bijzondere bijstand	4	1	1	1
Ontvangsten Bbz leningen	-	-	5	25
Ontvangsten Tozo	17	18	10	32
	134	129	76	122
Totaal baten	7.647	7.763	4.538	6.350
Lasten				
Bijstand	4.578	4.551	3.645	3.936
Loonkostensubsidie	634	666	557	532
Impulsregeling	-	-	-	64
Bijzondere Bijstand	39	42	44	34
Bijzondere Bijstand energietoeslag	2.106	2.200	-	1.536
Individuele Inkomens toeslag	87	100	110	85
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	4	10	-	34
Studietoeslag	14	15	-	-
Bbz kapitaalverstrekingen	5	5	10	5
Tozo	-	-	-	-
Directe salariskosten	224	224	172	173
Totaal lasten	7.691	7.812	4.538	6.398
Saldo baten en lasten	-44	-49	-	-48
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	4	10	-	139
Resultaat na bestemming	-40	-39	-	91

Gemeente Doetinchem	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	17.865	17.912	16.264	16.287
Loonkostensubsidie	2.214	2.261	1.794	1.681
Impulsregeling	-	-	-	201
Bijzondere Bijstand	171	195	265	204
Bijzondere Bijstand energietoeslag	1.350	1.500	-	1.411
Individuele Inkomens toeslag	376	400	384	379
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	100	25	-	-
Studietoeslag	103	128	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	-2	-5	28	-25
Tozo	-156	-149	-50	-129
Bijdrage directe salariskosten	542	542	516	466
	22.563	22.809	19.201	20.475
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten Bijstand	356	280	280	371
Ontvangsten Bijzondere bijstand	11	10	10	10
Ontvangsten Bbz leningen	27	30	13	50
Ontvangsten Tozo	156	149	50	136
	551	469	353	567
Totaal baten	23.115	23.278	19.553	21.042
Lasten				
Bijstand	18.221	18.192	16.544	16.658
Loonkostensubsidie	2.214	2.261	1.794	1.681
Impulsregeling	-	-	-	201
Bijzondere Bijstand	182	205	275	214
Bijzondere Bijstand energietoeslag	1.350	1.500	-	1.411
Individuele Inkomens toeslag	376	400	384	379
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	27	25	-	53
Studietoeslag	103	128	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	26	25	40	25
Tozo	-	-	-	7
Directe salariskosten	659	656	516	507
Totaal lasten	23.158	23.392	19.553	21.136
Saldo baten en lasten	-44	-114	-	-94
Toevoeging bestemmingsreserve	-100	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	27	-	-	291
Resultaat na bestemming	-117	-114	-	197

BUIG-resultaat

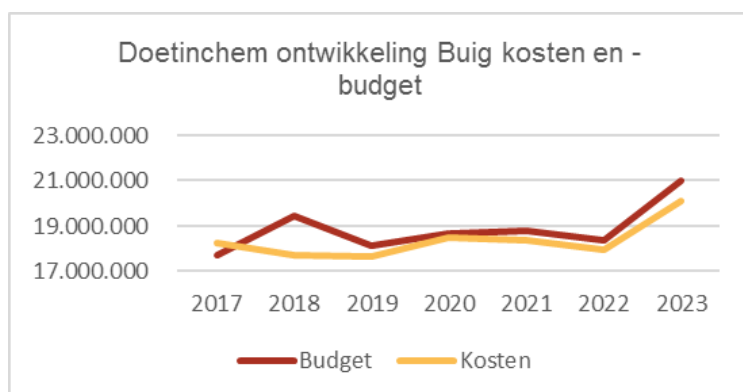
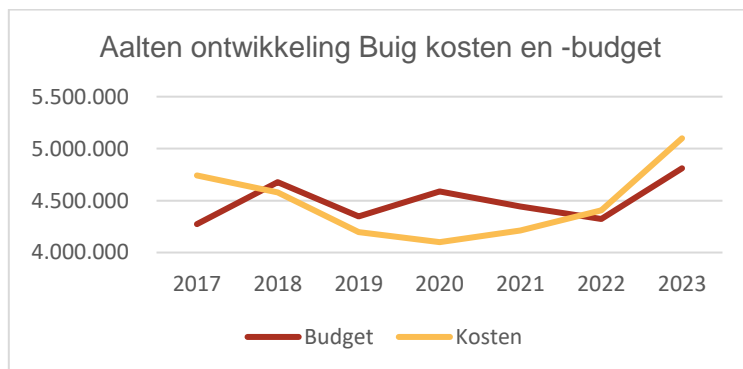
Het resultaat BUIG is over 2023 nagenoeg in overeenstemming met de begroting na wijziging. Voor de gemeente Aalten was een BUIG-tekort verwacht van € 296.000 en voor de gemeente Doetinchem een overschot van € 807.000. In werkelijkheid is dit tekort € 7.000 lager voor Aalten en het overschot € 94.000 hoger voor Doetinchem.

Kosten ten laste van Buig-budget Vergelijking begroot-realiseratie	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Begroot	5.107	20.173	25.279
Realisatie	5.099	20.079	25.178
Resultaat ten opzichte van begroting	7	94	101

Als we de kosten ten laste van het BUIG-budget afzetten tegen het budget dat de gemeenten hebben ontvangen van het Rijk, dan realiseert de gemeente Aalten een tekort van € 289.000 (6% van het budget) en de gemeente Doetinchem een overschot van € 901.000 (4,3% van het budget). De gemeente Aalten kan over 2023 geen gebruik maken van de vangnetregeling, daarvoor moet het tekort minimaal 7,5% zijn.

Kosten ten laste van Buig-budget Vergelijking Rijksbudget-realiseratie	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Rijksbudget	4.811	20.980	25.791
Realisatie	5.099	20.079	25.178
Resultaat ten opzichte van Rijksbudget	-289	901	613

In onderstaande grafieken is het meerjarige resultaat op het BUIG-budget per gemeente weergegeven.



Bijzondere bijstand

Een aantal voorzieningen binnen de bijzondere bijstand is direct gerelateerd aan levensonderhoud en wordt om praktische redenen door Laborijn toegekend en uitbetaald. Dit zijn onder andere de aanvullende bijstand voor inwoners onder de 21 jaar en de overbruggingsuitkering voor statushouders. De kosten hiervan zijn begroot op basis van de uitgaven van voorgaande jaren en blijven binnen de begroting.

De voornaamste uitgaven in 2023 voor de bijzondere bijstand zijn:

- aanvullende bijstand voor jongeren onder 21 jaar (€ 116.000)
- overbruggingsuitkeringen voor statushouders (€ 63.000)
- bijstand voor belastingaanslag (€ 27.000)

Laborijn	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Aanvullende bijstand < 21 jaar	116	122	205	111
Belastingaanslag	27	30	22	18
Eenmalige overbrugging	63	65	30	38
Individuele studietoeslag	-	-	38	62
Leenbijstand	3	18	9	9
Overige algemene levensbehoeften	11	12	10	6
Woonkostentoeslag	-	-	5	4
Ontvangsten	-16	-11	-11	-11
Bijdrage gemeenten	205	235	308	237

Specificatie per gemeente:

Gemeente Aalten	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Aanvullende bijstand < 21 jaar	3	2	6	0
Belastingaanslag	7	10	8	8
Eenmalige overbrugging	25	27	12	9
Individuele studietoeslag	-	-	8	11
Leenbijstand	-	-	3	2
Overige algemene levensbehoeften	3	3	4	2
Woonkostentoeslag	-	-	3	1
Ontvangsten	-4	-1	-1	-1
Bijdrage gemeente	34	41	43	32

Gemeente Doetinchem	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Aanvullende bijstand < 21 jaar	113	120	199	111
Belastingaanslag	20	20	14	10
Eenmalige overbrugging	39	38	18	29
Individuele studietoeslag	-	-	30	51
Leenbijstand	3	18	6	6
Overige algemene levensbehoeften	8	9	6	4
Woonkostentoeslag	-	-	2	3
Ontvangsten	-11	-10	-10	-10
Bijdrage gemeente	171	195	265	204

Energietoeslag

In 2023 is aan 2848 inwoners uit Aalten en aan 2109 inwoners uit Doetinchem energietoeslag uitbetaald. Voor de gemeente Aalten is er € 2.106.000 uitbetaald en voor de Doetinchem € 1.350.000.

Individuele inkomenstoeslag

De individuele inkomenstoeslag versterkt de bestaanszekerheid van de inwoner. Laborijn blijft samen met onze partners in het sociale domein veel aandacht geven aan het benutten van de diverse financiële regelingen voor minima.

Vangnetvoorziening Zelfstandigen

De activiteiten en vraagstukken van het ondernemerssteunpunt zijn sterk gegroeid in aantal, verscheidenheid en complexiteit en zijn daarmee een directe afspiegeling van de actualiteit binnen ondernemersland en de verandering van de bevolkingssamenstelling. Middels de middelen uit de vangnetvoorziening zelfstandigen worden ondernemers geholpen.

Studietoeslag

De studietoeslag is een toeslag voor scholieren en studenten die door een lichamelijke of psychische beperking niet in staat zijn om naast hun opleiding te werken. Vanaf 2023 valt de Individuele Studietoeslag niet meer onder de bijzondere bijstand, maar is een zelfstandige regeling Studietoeslag geworden.

Bbz kapitaalverstrekkingen aan ondernemers

Het Bbz (Besluit bijstandsverlening zelfstandigen) biedt mogelijkheden voor ondersteuning van zelfstandigen in financiële problemen. Deze ondersteuning kan bestaan uit een periodieke uitkering voor levensonderhoud, deze wordt verantwoord binnen de BUIG-budgetten, of een lening. Van belang is dat de zelfstandige na ondersteuning, weer een inkomen verwerft uit het bedrijf en/of beroep. De lening wordt terugbetaald en de uitkeringen worden afhankelijk van het behaalde inkomen afgeboekt om niet of ook omgezet in een lening.

Na afschaffing van de corona-gerelateerde regelingen, zoals de Tozo-regeling, hebben we veel ondernemers met een relatief bescheiden ondersteuning vanuit het Bbz kunnen helpen. Hiermee hebben we veel zelfstandigen op een effectieve wijze financieel weer in hun kracht gezet, zodat ze zelf weer een inkomen kunnen realiseren.

Laborijn Bbz	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Onderzoekskosten	26	25	50	27
Verstrekingen	5	5	5	4
Aflossingen leningen voor 2020	-15	-20	-20	-73
Aflossingen leningen vanaf 2020	-12	-10	-3	-3
Bijdrage gemeenten	4	-	33	-45

Eind 2023 staat er nog € 1,3 miljoen aan verstrekte bedrijfskredieten open.

Van de ontvangen aflossingen op leningen die verstrekt zijn voor 2020, moeten de gemeenten 75% afdragen aan het Rijk.

Specificatie per gemeente:

Gemeente Aalten	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Onderzoekskosten	5	5	10	5
Verstrekingen	-	-	-	-
Aflossingen leningen voor 2020	-	-	-5	-25
Aflossingen leningen vanaf 2020	-	-	-	-
Bijdrage gemeente	5	5	5	-20

Gemeente Doetinchem	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Onderzoekskosten	21	20	40	22
Verstrekingen	5	5	5	4
Aflossingen leningen voor 2020	-15	-20	-15	-47
Aflossingen leningen vanaf 2020	-12	-10	-3	-3
Bijdrage gemeente	-2	-5	28	-25

2.1.2 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op.

Sociaal domein

Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 170

Gemeente Doetinchem: 300

Heel Nederland: 340

Bron: waarstaatjegemeente.nl, data 2023

*Definitie: het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.

De Laborijn-gemeenten hebben in vergelijking met alle gemeenten in heel Nederland veel minder mensen in de bijstand per 10.000 inwoners.

2.2 Programma Mensontwikkeling

Het programma mensontwikkeling bevat al onze activiteiten gericht op het actief ondersteunen van ontwikkeling bij inwoners. De dienstverlening helpt inwoners in de voorbereiding en realisatie van de stap naar sociale activering, participatie, re-integratie en richting betaald (parttime) werk. Deze dienstverlening is zo georganiseerd dat er voor inwoners een doorlopende ontwikkellijn en maatwerk mogelijk is.

Maatschappelijke participatie

We werken in de uitvoering van deze activiteiten in toenemende mate samen met tal van keten- en samenwerkingspartners. Binnen maatschappelijke participatie bieden we ondersteuning en activiteiten aan inwoners gericht op het zo goed mogelijk kunnen deelnemen aan de maatschappij. De verschillen in regelingen, bijvoorbeeld WMO (Wet maatschappelijke ondersteuning), Participatiewet en Wsw en het niet goed op elkaar aansluiten van regelingen, helpt daar niet bij. In een aantal pilots 'Simpel Switchen' is ervaring opgedaan om de ervaren knelpunten te doorbreken. Daarbij is de expertise van verschillende organisaties en professionals samengebracht vanuit het uitgangspunt 'wat kan wel'.

In visie en methodiek is de aanpak in de gemeenten Aalten en Doetinchem grotendeels identiek maar wordt deze lokaal aangevuld met verschillende samenwerkingspartners. De samenwerking is in 2023 verder doorontwikkeld in 'Activerend Werk' (intensivering samenwerking Buurtplein en Laborijn) in Doetinchem en in Aalten met het Participatiepact (samenwerking Figulus Welzijn en Laborijn).

In Aalten is samen met Figulus Welzijn intensief ingezet om inwoners in beeld te brengen en zijn 45 inwoners begeleid in verdere activering. Ook is de schakelgroep aan de slag gegaan. Dit is een integraal overleg van netwerkpartners die (complexe) casuïstiek in gemeenschappelijkheid oppakt.

'Activerend Werken' is in de gemeente Doetinchem opgestart door Buurtplein en Laborijn. Door de professionals van deze organisaties is een werkwijze ontwikkeld waarbij vanuit een gezamenlijke focus inwoners een zo veel mogelijk 'ontschotter' dienstverlening wordt geboden. Hierop zijn de zorgpartijen vanuit de pilot 'Simpel Switchen' aangehaakt. Vanuit die gezamenlijke ervaring is de werkwijze in het derde en vierde kwartaal 2023 verder uitgerold naar overige in de gemeente betrokken en geïnteresseerde (zorg)partijen.

In het vierde kwartaal zijn de ontwikkeltafels, begonnen met de onderwerpen 'Participatieladder' en 'AVG' (Algemene verordening gegevensbescherming), van start gegaan. In deze door de gemeente geïnitieerde aanvullende overlegvorm worden algemeen te ontwikkelen onderwerpen die casus overstijgend zijn, nader toegelicht en uitgewerkt. Professionals van de verschillende deelnemende partijen die bij 'Activerend Werken' zijn betrokken, nemen hieraan deel.

Wet inburgering 2021

In 2022 is de basis voor de uitvoering van de nieuwe Wet inburgering gevormd. Laborijn heeft in 2023 fors op verdere ontwikkeling geïnvesteerd. Er is een modulaire werkwijze ontwikkeld waarbij inburgeraars een intensief programma doorlopen met verschillende activiteiten met deels gezamenlijke en deels individuele leerdoelen. Het programma is dusdanig ontwikkeld dat de activiteiten laagdrempelig en in een veilige omgeving starten en steeds verder worden opgebouwd. Het doorlopen van het totale programma biedt inburgeraars de kennis en vaardigheden om zelfredzaam te participeren in de samenleving. Gedurende het programma doen inburgeraars werk- en/ of participatie-ervaring op bij werkgevers, waardoor ze stapsgewijs worden voorbereid op betaald werken in Nederland. Om deze nieuwe werkwijze succesvol uit te voeren heeft ook de vakgroep inburgering een ontwikkeling doorgemaakt. Er zijn verschillende nieuwe functies toegevoegd zoals taaltrainer, cultuurvertaler en medewerker inburgering. De meeste van deze functies worden

ingevuld door ervaringsdeskundigen met een diversiteit aan taal- en culturele achtergronden. Het inzetten van ervaringsdeskundigen resulteert in vertrouwen en verbinding met de inburgeraars en dit bevordert de voortgang van de inburgering. Laborijn heeft mede door de komst van de nieuwe collega's een zeer waardevolle ontwikkeling doorgemaakt op cultuursensitief werken. Door het succes van de nieuwe werkwijze en de nieuwe samenstelling van de vakgroep inburgering is Laborijn in staat gebleken de grote toestroom inwoners in 2023 te begeleiden. De nieuwe infrastructuur en ontwikkelde werkwijze biedt tevens mogelijkheden om inwoners die onder de oude Wet inburgering vallen een meer passend aanbod te doen.

Jongeren

Laborijn is partner in het regionaal actieplan jongeren. Voor jongeren blijven we kijken naar maatwerkprogramma's en trainingen die goed aansluiten bij de actuele vragen. Tijdens trainingen geven we informatie over de arbeidsmarkt, opleidingsmogelijkheden en brengen we de ambities en kansen van jongeren goed in beeld. In de afgelopen jaren is vanuit het jongerenteam een uitgebreid netwerk opgebouwd in de regio Doetinchem en Aalten. Zo werkt het team rondom jongeren onder meer intensief samen met Lerenwerkt, ZEG Achterhoek, IrisZorg, diverse zorgpartijen met dienstverlening gericht op jongeren, het Graafschap College en de verschillende VSO-PRO scholen in de regio. Op 9 november 2023 hebben we samen met de jongerenconsulenten van ZEG Achterhoek, de jongerenwerkers van jongerencentrum JC en Buurtplein een feestelijke aftrap gehad van het jongerenpunt. Op een vaste plek zijn wekelijks collega's van verschillende organisaties met en naast elkaar aan het werk voor jongeren.

We hebben gekozen voor een laagdrempelige plek bij het jongerencentrum, die al bij veel jongeren bekend is. Iedere jongere is hier welkom met zijn of haar vraag. Daarnaast leren we als professionals van elkaar en het aanbod van de verschillende partijen beter kennen. De afgelopen periode hebben we al als zeer waardevol ervaren. We merken dat we elkaar sneller weten te vinden bij hulpvragen van jongeren en dat er al allerlei ideeën ontstaan over hoe we de dienstverlening verder kunnen verbeteren.

Diagnose in Labowijzer

Een verdiepende diagnose op maat bij aanvang van een participatie- en/of re-integratietraject is essentieel om te onderzoeken welke voorwaarden iemand nodig heeft om tot ontwikkeling te komen. Dit geldt voor de brede doelgroep. Wij hebben daarvoor in 2023 het diagnostisch centrum van Laborijn ontwikkeld: Labowijzer.

Binnen Labowijzer krijgt de inwoner altijd een onderzoek op maat, afhankelijk van de vraag van de inwoner en/of professional. Met valide instrumenten, zoals Melba/IDA (Instrument voor de Diagnostiek van Arbeidsvaardigheden), NOA en Icares, onderzoeken onze gecertificeerde professionals onder andere de denkkraft, persoonlijkheid, leerstijl, motivatie, interesses, competenties, arbeidsvaardigheden en fysieke -en psychische mogelijkheden van onze inwoners. Deze instrumenten worden gecombineerd met diagnostische gesprekken, praktische opdrachten en observaties. De onderzoeksresultaten vormen de basis voor het advies over het vervolgtraject van de inwoner. Zowel onze consulenten als trainers kunnen met deze informatie gericht aan de slag met de begeleiding van de inwoner.

Training

Training helpt inwoners meer grip te krijgen op hun eigen regie, inzicht te krijgen in eigen patronen en keuzes alsmede vaardigheden te ontwikkelen zodat zij de volgende stap kunnen zetten in de ontwikkeling op de participatieladder. Training is binnen Laborijn een instrument dat naar gelang de vraag en behoefte steeds verder wordt ontwikkeld en steeds breder wordt ingezet voor zowel de brede doelgroep van Laborijn als die van de samenwerkingspartners.

Dit jaar is geïnvesteerd op de doorontwikkeling van de bestaande programmering in zowel Doetinchem als Aalten. Naast dit lopende aanbod is, in het kader van het vitaliteitsprogramma, een nieuwe workshop 'mindfulness' ontwikkeld en gegeven. Ook nieuw

is de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP), ten behoeve van de doelgroep nieuwe Wet inburgering

In 2023 zijn we ook gestart met een 'in house'-aanbod van taaltrainingen. In het vierde kwartaal zijn de eerste taaltrainingen aangeboden, verdeeld over 3 niveaugroepen (Alfa, A2, B1). In totaal hebben 29 inwoners deelgenomen. Daarnaast is in het vierde kwartaal een tweede vorm van taalonderwijs ontwikkeld, namelijk taalcoaching. De eerste 4 inwoners zijn hier in het vierde kwartaal mee gestart.

Tot slot hebben er 29 taalintakes met inwoners plaatsgevonden. Hierbij werd het huidige taalniveau en de ondersteuningsbehoefte van de inwoner in kaart gebracht. 16 inwoners zijn doorverwezen naar taaltrainingen, 9 inwoners naar taal coaching en 5 deelnemers zijn doorverwezen naar andere relevante trainingen.

Regionaal Mobiliteitsteam (RMT)

In het najaar van 2023 is gemeente Doetinchem een campagne gestart met als doel om onbenut arbeidspotentieel in de gemeente te bereiken. De doelgroep is werkzoekenden die nu nog niet of op een niet passende werkplek, aan het werk zijn. Met inzet van een online- en offline campagne wordt getracht om deze doelgroep te stimuleren om zich te melden voor ondersteuning bij werk en school. Gemeente Doetinchem maakt tijdens de campagne gebruik van de infrastructuur van het RMT 'Achterhoekwerkdor'.

De nieuwe aanmeldingen van het RMT worden opgepakt door de screeners van Laborijn. Zij vragen de hulpvraag van de werkzoekende goed uit en geven een eerste advies over de interventie die vanuit het RMT ingezet kan worden. Laborijn heeft zich binnen het RMT gepositioneerd als specialist in de begeleiding van werkzoekenden met een afstand tot werk en/of met een complexe hulpvraag. In 2023 heeft Laborijn al meer dan 40 werkzoekenden uit de gemeente geholpen aan een passende baan. Door de samenwerking binnen het RMT kan Laborijn haar basisdienstverlening inzetten voor werkzoekenden uit de gemeente die normaal niet in beeld zouden komen. We bereiken daardoor een brede doelgroep en kunnen ons steeds meer positioneren als sociaal ontwikkelbedrijf. Daar zijn we trots op.

Werk voor Oekraïners

Laborijn zet zich sinds maart 2022 actief in bij de ondersteuning van Oekraïense werkzoekenden in hun zoektocht naar werk. Wij verzorgen wekelijks spreekuren 'werk' op locaties in gemeente Doetinchem en gemeente Aalten. Oekraïense werkzoekenden en werkenden kunnen zich tijdens de spreekuren melden met al hun vragen rondom werk. Het team van Laborijn dat zich bezighoudt met de ondersteuning van Oekraïners in werk bestaat uit een projectleider, 3 jobcoaches, 2 accountmanagers en 2 tolken.

In de loop van 2023 zien we een verandering in de zoekvraag van de Oekraïense werkzoekenden. Waar ze in 2022 graag zo snel mogelijk aan het werk wilden gaan, met als doel om geld te verdienen voor een eventuele terugkeer, zien we in 2023 dat steeds meer mensen rekenen op een lang en/of duurzaam verblijf in Nederland. Met deze visie wordt duurzaam werk en investeren in een loopbaan op het eigen niveau steeds belangrijker. De vraag van de doelgroep is dan ook om in te zetten op de taalontwikkeling en om mee te denken in mogelijkheden om in het eigen vakgebied aan het werk te kunnen gaan in Nederland. Samen met onze samenwerkingspartners zijn deze vragen opgepakt. Er zijn extra taallessen opgestart, diploma's zijn gewaardeerd, cv's en motivatiebrieven zijn gemaakt, vak trainingen zijn ingezet en er is een cursus opgezet voor Oekraïners die als zzp'er willen gaan werken in Nederland.

Het jaar 2023 wordt afgesloten met een mooi resultaat. In totaal is 66% van de Oekraïense beroepsbevolking uit Doetinchem aan het werk. Dit zijn in totaal ongeveer 141 mensen. Met dit percentage zit gemeente Doetinchem boven het landelijk gemiddelde van werkende Oekraïners.

Leefgeld Oekraïne

Laborijn verstrekt voor de gemeenten Aalten en Doetinchem leefgeld aan Oekraïners volgens de regeling die gestart is op 1 april 2022. De financiële afwikkeling loopt niet via de begroting van Laborijn, maar via de begroting van de gemeenten, omdat Laborijn deze regeling in mandaat uitvoert. Voor de gemeente Aalten heeft Laborijn in 2023 € 136.000 aan leefgeld verstrekt. Voor de gemeente Doetinchem heeft Laborijn € 378.000 aan leefgeld verstrekt. We hebben sinds de start 125 Oekraïners aan het werk geholpen.

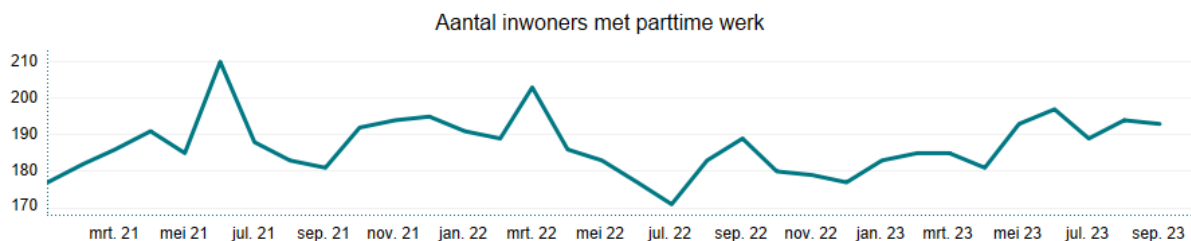
Ontwikkeling Werkleercentrum

Binnen het Werkleercentrum (WLC) zijn stappen gezet in de doorontwikkeling van het sociaal ontwikkelbedrijf. Uitgangspositie hierbij is om werk meer als middel in te zetten en minder als doel op zich. In de verschillende hallen wordt gedifferentieerd in werksoorten, best passend bij de verschillende doelgroepen.

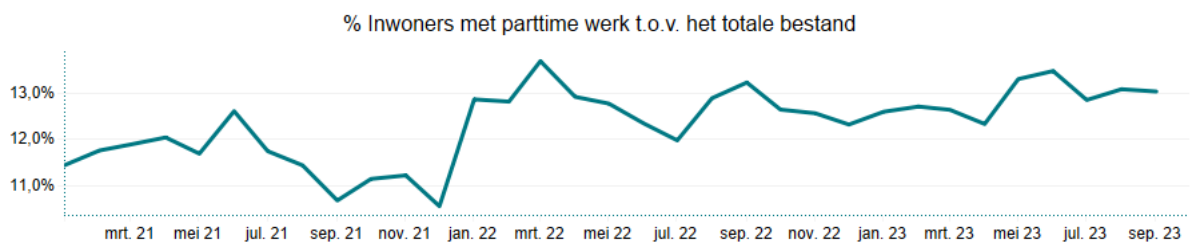
Er is gestart met de ontwikkeling van de leerlijnen logistiek en horeca. De leerlijnen staan inmiddels en de eerste inwoners zijn in 'opleiding'. De ervaringen zijn positief. De leerlijn horeca is onderdeel van de regionale aanpak voor onbenut arbeidspotentieel.

Parttime werk

De volgende grafieken lopen een kwartaal achter door het later verrekenen van de inkomsten uit parttime werk.



In deze grafiek is te zien dat het aantal inwoners met parttime werk de laatste tijd vrij stabiel is. Door de sterke vraag naar arbeid zien wij dat inwoners die parttime aan het werk zijn, uitstromen naar betaalde arbeid zonder uitkeringsondersteuning. Parttime werk is vaak de start richting volledige uitstroom naar werk. Wij blijven parttime werk daarom sterk stimuleren.



In deze grafiek is te zien dat het percentage inwoners met parttime werk in het begin van 2023 tussen de 12% en 13% zit en in het laatste halfjaar regelmatig boven de 13% uitkomt.



In deze grafiek is te zien dat het bedrag aan inkomsten per maand fluctueert. De belangrijkste oorzaak is de seizoensinvloeden. De trend over de jaren heen laat een mooie stijgende lijn zien.

NUG-dienstverlening

Laborijn biedt ook ondersteuning aan niet-uitkeringsgerechtigden (NUG), inclusief loonkostensubsidie, die zich melden voor ondersteuning bij het verkrijgen van betaald (parttime) werk.

2.2.1 Programmalaasten

Binnen dit programma worden de volgende lasten en baten verantwoord:

- de kosten van re-integratie en ontwikkeling van Participatiewet-klienten, kosten voor begeleidend personeel en de kosten voor dienstverbanden Wiw en cao Aan de slag
- de baten bestaan uit de re-integratiemiddelen die door de gemeenten beschikbaar worden gesteld aan Laborijn, de omzet die wordt behaald door medewerkers Wiw en cao Aan de slag en de loonkostensubsidie die ontvangen wordt voor deze medewerkers.

Programma Mensontwikkeling	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten				
Arbeidstoeleiding loonkostensubsidie	439	434	363	243
Arbeidstoeleiding omzet	160	152	85	85
Rijksbudget Inburgering	-	-	721	-
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	2.926	2.926	2.926	3.368
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.896	1.896	1.466	875
Totaal baten	5.421	5.407	5.561	4.571
Lasten				
Inburgering	-	-	721	-
Ontwikkeling Inwoners	193	310	257	198
Nieuwe inwoners	317	360	167	129
Integrale samenwerking	178	179	196	151
Arbeidstoeleiding	1.201	1.227	982	756
Hulpmiddelen en vergoedingen	424	422	186	143
Interne klantondersteuning	1.784	1.784	1.784	1.719
Directe salariskosten	1.918	1.926	1.466	1.613
Totaal lasten	6.015	6.209	5.757	4.709
Saldo baten en lasten	-594	-801	-197	-138
Toevoeging bestemmingsreserve	-5	-	-	-600
Onttrekking bestemmingsreserve	573	772	197	738
Resultaat	-27	-30	-	-

Dit programma laat een negatief saldo van baten en lasten zien van € 594.000.

Het grootste deel hiervan, € 573.000, betreft het tekort op de door de gemeenten beschikbaar gestelde re-integratiemiddelen. Dit tekort wordt gedekt uit de in voorgaande jaren opgebouwde bestemmingsreserve. Ook is er een negatief saldo op de directe salariskosten van € 27.000 en wordt € 5.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen.

2.2.2 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op.

Sociaal domein

Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 119

Gemeente Doetinchem: 166

Heel Nederland: 123

Bron: waarstaatjegemeente.nl, peildatum tweede kwartaal 2023.

*Deze indicator toont het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet. Een re-integratievoorziening is een voorziening die door een gemeente wordt ingezet, nadat de gemeente heeft vastgesteld dat een cliënt een belemmering heeft die directe arbeidsinschakeling bemoeilijkt (er is een afstand tot de arbeidsmarkt). De voorziening is erop gericht de afstand tot de arbeidsmarkt van een cliënt te verkleinen, waarbij het doel op de lange termijn altijd arbeidsinschakeling is. Het is niet relevant of een voorziening door de gemeente zelf wordt uitgevoerd of dat deze door de gemeente wordt ingekocht. Er zijn diverse typen re-integratievoorzieningen: tijdelijke loonkostensubsidie, WIW/ID-baan, participatieplaats, loonkostensubsidie, (Participatiewet), beschut werk, begeleiding op werkkring/jobcoach, vervoersvoorziening (woon-werk), andere voorziening voor arbeidsbeperking en overige voorzieningen.

2.3 Programma Wsw

Binnen dit programma doen wij op hoofdlijnen verslag van de activiteiten en de resultaten die in 2023 hebben plaatsgevonden rondom de Wsw.

Dit programma heeft betrekking op de coaching, ontwikkeling, bemiddeling en plaatsing van onze Wsw-medewerkers. Daarnaast ook op de dienstverlening aan onze gedetacheerde Wsw-medewerkers en medewerkers die in begeleid werken werkzaam zijn.

Wsw-extern en omzet detacheringen

In 2023 hebben we een extern detacheringspercentage gerealiseerd van 74%. Landelijk ligt dit op 43%. De ontwikkelingen bij de doelgroep heeft een negatief effect op de omzet en het detacheringspercentage gehad. We zien een toename van oudere Wsw-collega's die terugkeren van een detachering naar intern werk. Daarnaast neemt de productiviteit verder af en het ziekteverzuim toe. Naast de verwachte uitstroom door pensionering maken steeds meer Wsw-collega's gebruik van de RVU, de Regeling Vervroegd Uittreden.

Rijksbijdrage Wsw

De Rijksbijdrage voor de Wsw stijgt van € 33.113 (meicirculaire) per standaard eenheid (SE) in 2023 naar € 33.596. De cao-loonstijging is in tegenstelling tot eerdere berichtgeving niet gecompenseerd in de septembercirculaire 2023, maar naar verwachting in de meicirculaire 2024 (deels) worden gecompenseerd.

Wsw intern

Binnen de Werkleercentra bieden we (interne) Wsw-medewerkers, al dan niet tijdelijk, passend werk gericht op ontwikkeling. Ultimo 2023 is 26% van de Wsw-collega's intern werkzaam bij Laborijn.

Jobcoaching

De methodische jobcoaching is een erg belangrijke dienst van Laborijn. Enerzijds om onze Wsw-medewerkers, inwoners met een Participatiewet-uitkering en een doelgroepindicatie en werkgevers te ondersteunen en te begeleiden. Anderzijds om de ontwikkeling van de verschillende doelgroepen op de gebieden van loonwaarde, productiviteit en werknemersvaardigheden te vergroten en te verduurzamen.

Het afgelopen jaar was 74% van de Wsw-medewerkers extern gedetacheerd

2.3.1 Programmalasten

Binnen dit programma worden de volgende lasten en baten verantwoord:

- de kosten voor Wsw-medewerkers die in dienst van Laborijn zijn of begeleid werken, de salariskosten van begeleidend personeel en de af te dragen omzet van de Wsw-medewerkers van Oude IJsselstreek
- de baten bestaan enerzijds uit de Rijksbudgetten Wsw die door gemeenten worden ontvangen en ter beschikking worden gesteld aan Laborijn. Anderzijds worden er inkomsten gegenereerd uit groeps- en individuele detacheringen van Wsw'ers, uit de werkzaamheden die uitgevoerd worden in de hallen en ontvangen wij het lage inkomensvoordeel van het UWV.

Programma Wsw	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten				
Omzet groepsdetacheringen	3.146	3.203	3.669	3.351
Omzet individuele detacheringen	1.992	1.998	2.206	1.972
Omzet intern werk	492	471	507	379
Bijdrage vervoerskosten inleners	182	180	149	195
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	288	210	210	374
Verrekening kostendeel OIJ	330	316	331	357
	6.430	6.377	7.072	6.627
Rijksbudget	20.923	20.920	18.659	20.228
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.355	2.355	2.012	2.291
Totale baten Wsw	29.708	29.652	27.743	29.147
Lasten				
Loonkosten Wsw	19.219	19.166	19.086	19.022
Vervoerskosten Wsw	680	682	525	584
Overige kosten Wsw	547	486	680	649
Kosten begeleid werken	1.046	980	797	1.087
Directe productiekosten	20	50	33	58
Omzet deel af te dragen aan OIJ	1.251	1.242	1.403	1.246
Directe salariskosten	2.194	2.180	2.012	2.250
Totale lasten Wsw	24.956	24.785	24.536	24.897
Saldo baten en lasten	4.752	4.867	3.207	4.250
Toevoeging bestemmingsreserve	-37	-	-	-41
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	4.715	4.867	3.207	4.208

Dit programma laat een positief resultaat zien van € 4.752.000. Het resultaat is € 115.000 lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door een hogere bijdrage van het UWV voor het lage inkomensvoordeel en anderzijds door de toekenning van een gratificatie van

€ 100 per Wsw-medewerker ter compensatie van de stijgende prijzen in 2023 welke pas gecompenseerd zijn vanaf oktober bij het openbreken van de cao.

Ook is er een positief saldo op de directe salariskosten van € 161.000 en wordt € 37.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen.

2.4 Programma Algemene Overhead

Onder dit programma worden alle kosten verantwoord die niet worden toegerekend aan de inhoudelijke programma's. Hieronder vallen de kosten van de directie, afdeling bedrijfsvoering (staf, administratie, etc.) en ook die van huisvesting, facilitair en automatisering.

2.4.1 Programmamalasten

Algemene overhead	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten				
Rentebaten	274	257	4	5
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	649	442	332	594
Inkomsten uit DVO OIJ Wsw	1.287	1.369	1.204	1.302
Opbrengst catering	107	84	45	86
Huuropbrengsten	393	401	370	381
Bijdrage deelnemende gemeenten	3.405	3.405	3.326	3.528
Incidentele baten	1.164	343	196	448
Totaal baten	7.278	6.301	5.476	6.346
Lasten				
Loonkosten	5.408	5.380	5.348	4.914
Overige personeelskosten	715	657	552	585
Huisvestingskosten	1.644	1.547	1.100	1.077
Facilitaire kosten	535	541	627	585
ICT kosten	1.282	1.323	1.267	1.280
Algemene kosten	307	343	216	346
Incidentele lasten	608	699	218	1.529
Totaal lasten	10.499	10.489	9.329	10.317
Saldo baten en lasten	-3.221	-4.188	-3.852	-3.970
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging aan reserve	-308	-964	-229	-1.119
Onttrekking aan reserve	274	467	874	881
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	-3.255	-4.684	-3.207	-4.208

Het programma algemene overhead laat een negatief saldo van baten en lasten zien van € 3.221.000. De baten vallen € 977.000 hoger uit met name doordat Laborijn meer baten uit DVO's heeft ontvangen en er incidenteel Esf-subsidie is ontvangen.

Specificatie Incidentele baten en lasten	Baten	Lasten
ESF-subsidie	583	
Onttrekking uit Voorzieningen	205	
DVO OIJ Jobcoaching, loonwaardemeting, NB	136	
Bijdrage gemeenten project Energietoeslag	75	
Bijdrage gemeenten Project Oekraïne	66	
Bijdrage gemeente Doetinchem DVO BB	48	
Overige incidentele baten	29	
Begeleiding noodopvang	22	
Uitvoering project Oekraïne		109
Organisatieontwikkeling		82
Toevoeging aan voorziening		80
Friciekosten uittreding OIJ		67
Uitvoering project Energietoeslag		65
Loonkosten vervanging langdurig zieken		64
Uitvoering Tozo		60
ICT projecten		47
Pensioenreparatie medewerkers Begeleid Werken		22
Overige incidentele lasten		13
Totaal	1.164	609
Saldo	555	

De incidentele baten zijn in totaal € 1.164.000. Dit betreft de ontvangst van Esf-subsidie, inkomsten uit een DVO die afgesloten met de gemeente Oude IJsselstreek en de aanpassing van de voorziening grootonderhoud in verband met de aanstaande nieuwbouw. Daarnaast heeft Laborijn de projecten Energietoeslag en Leefgeld Oekraïne uitgevoerd voor de gemeenten Aalten en Doetinchem en hier incidenteel middelen voor ontvangen.

De incidentele lasten zijn € 609.000. Dit zijn onder andere kosten voor de uitvoering van het project Oekraïne en de Tozo, het aanpassen van de voorziening verlofsparen, kosten voor de organisatieontwikkeling en ICT-projecten.

2.4.2 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op.

- 1) Formatie per 1000 inwoners
 $147/123 = 1,19$
- 2) Bezetting per 1000 inwoners
 $151/123 = 1,23$
- 3) Apparaatskosten per inwoner
 $€ 11.621.000 / 123.321 = € 94$
- 4) Externe inhuur
 $€ 1.836.000 / € 12.680.603 = 14,48\%$
- 5) Overhead ten opzichte van totale lasten
 $€ 10.499.000 / € 72.312.000 = 14,52\%$

2.5 Verplichte paragrafen

2.5.1 Bedrijfsvoering

Hierbij geven we een toelichting op de voornaamste ontwikkelingen op het gebied van bedrijfsvoering.

Kwaliteit

Naast het continu bezig zijn met de kwaliteitsbevordering van de consultants heeft het team Kwaliteit meegewerkt aan diverse projecten zoals de Wet inburgering, de aanbesteding van een DMS (Document Management Systeem) en verdere ontwikkeling en aanbesteding voor een passender applicatie voor methodisch werken. De leefgeldregeling Oekraïne en de energietoeslag 2023 vroegen eveneens om vertaling van beleid naar richtlijnen en uitvoeringsregels. Daarnaast is er gestart met procesoptimalisatie binnen Laborijn, wat in 2024 en 2025 volop vervolg krijgt. Er zijn diverse kwaliteitsonderzoeken uitgevoerd, zowel door de kwaliteitsadviseurs als ook de juridisch kwaliteitsmedewerkers. Daarmee is ook een verdere ontwikkeling ingezet om als belangrijke hulpstructuur in de nieuwe organisatiestructuur te fungeren. Kwaliteit heeft bijvoorbeeld een rol als gespreksleider bij de integrale tafels om het integraal werken te bevorderen en door te ontwikkelen. Tenslotte is ook een interne cursus ontwikkeld om de kennis van zowel de Participatiewet als de organisatiestructuur te vergroten.

Informatiemanagement

Informatiebeveiliging en Privacy

We werken gestructureerd aan het verder verbeteren van de informatiebeveiliging en privacy. In dat kader is 'de week van de integriteit en privacy' gehouden. Er zijn verschillende workshops en kennis sessies georganiseerd. Daarin is bewustwording een belangrijk thema geweest, evenals het belang van melden en de kennis van onze procedures. Via e-learning zijn er kennistoetsen afgenomen. Er zijn het afgelopen jaar 15 datalekken gemeld die volgens procedure zijn afgehandeld.

Frauderisico's

Hieronder volgt het overzicht van onderkende frauderisico's met bijbehorende interne beheersingsmaatregelen.

Frauderisico	Interne beheersingsmaatregel	Restrisico
Debiteuren afboeken in de financiële administratie, (een deel van) het geld op privérekening laten overmaken.	<ol style="list-style-type: none">1. Interne controle op memoriaal boekingen m.b.t. afboeken debiteuren2. Interne controle op buiteninvordering stelling cliëntvorderingen	Laag
Spookfactuur inboeken, aanmaken/muteren stambestand crediteur en factuur betaalbaar stellen	Functiescheiding tussen het inscannen, coderen, inboeken, accorderen en betalen van facturen. Tevens systeemtechnisch een beperkte toegang tot het aanmaken en muteren van stambestanden crediteuren. Interne controle op prestatielevering	Laag
Handmatige betaling invoeren in BNG-bankpakket zonder geldige onderbouwing	Functiescheiding tussen het inboeken van een betaalregel en het accorderen van de betaalregels. Alle betalingen van facturen vanaf € 5.000 worden aangeleverd bij de personen die de betaalbatch accorderen	Midden
Goederen bestellen op naam Laborijn, in privé laten afleveren,	Tweede autorisatie inkoopfactuur	Midden

prestatie akkoord tekenen in key2financiën	Maandelijks kostenbeoordeling i.v.t. de begroting In 2023 is er een nieuw bestelportaal ingericht	
Intern werk order laten uitvoeren, facturatie achterwege laten of lager doorvoeren, restant in privé laten uitbetalen	Interne monitoring omzet intern werk. Functiescheiding tussen afspreken prijzen, uitvoeren werkzaamheden en facturatie	Hoog
Opdracht verlenen aan bevriende personen/ondernemers	Integriteitsbeleid Inkoop- en aanbestedingsbeleid Interne controle op proces inkopen en (Europese) aanbestedingen	Hoog
Fictieve medewerker aanmaken en salaris uitbetalen	Interne controle op de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de salarisadministratie. Functiescheiding tussen aanmaken medewerker, opstellen arbeidsovereenkomst en verloning	Laag
Fictieve uitkeringsklant aanmaken in Suite en uitkering laten overmaken op privérekening medewerker	Integriteitsbeleid Koppeling met Inlichtingenbureau Koppeling met BRP Systeemcontrole Suite geeft foutmelding bij betalen uitkering. Lijstwerk controle door Financiën bij betaalbatch	Laag
Hoger salaris doorvoeren in Visma dan in aanstellingsbrief staat	Functiescheiding omtrent het invoeren, muteren en betalen van salarissen	Laag
Doorvoeren van eenmalige uitkeringen aan medewerkers zonder dat hier iets aan ten grondslag ligt	Interne controle op eenmalige uitbetalingen Interne controle op de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de salarisadministratie	Laag
Omkoping bevoegde/invloedrijke medewerkers door derden	Integriteitsbeleid	Laag
Het vaststellen van een te hoge loonwaarde bij de werkgever in ruil voor een betaling	Integriteitsbeleid, functiescheiding tussen het uitvoeren van een loonwaardemeting en het vaststellen loonwaardemeting en de betaling. Gebruik van een landelijk gecertificeerd systeem voor de uitvoering van de metingen	Laag

Op basis van de uitgevoerde interne controle is geen fraude geconstateerd.

Beleid & juridisch beleid

Continu Klanttevredenheidsonderzoek

Om snel te kunnen reageren en anticiperen hecht Laborijn waarde aan een continue meting van hoe onze inwoners de dienstverlening van Laborijn ervaren. Daarom hebben we een voortdurende uitvraag in de vorm van een continu-KTO. In het continu-KTO wordt de reis van de inwoner binnen Laborijn gevolgd. Naast een 'rapportcijfer' geeft de respons ons ook input om de dienstverlening op detail nog verder te kunnen verbeteren.

De respons die we over 2023 van onze klanten hebben ontvangen is gestegen ten opzichte van voorgaande jaren, doordat we extra inspanning hebben gepleegd om betrokkenheid te creëren. Door de toegenomen respons, bedraagt de betrouwbaarheid voor alle fasen van het onderzoek inmiddels maar liefst 90% (voorheen 85%). De gepresenteerde resultaten over 2023 geven opnieuw een mooi en evenwichtig beeld van de ervaringen van de inwoners met onze dienstverlening.

De reis van de inwoner start met de eerste kennismaking met Laborijn en het verzorgen van de bijstandsaanvraag. Onze klanten beoordelen de dienstverlening in deze fase met een 7,0 (in 2022; 7,1). Vervolgens wordt gekeken naar de klantbeleving waar het gaat om ondersteuning en begeleiding bij het proces van re-integratie/participatie. Dit betreft dienstverlening waarbij we de inwoner gedurende langere tijd begeleiden. Deze fase in dienstverlening is door onze klanten in 2023 gewaardeerd met een mooie 7,6 (in 2022; 7,1). Een jaar nadat het eerste contact heeft plaatsgevonden wordt de klant nogmaals bevraagd op de dan opgebouwde ervaringen met Laborijn. De inwoners hebben deze fase van ondersteuning en begeleiding in 2023 beoordeeld met een 7,2 (in 2021; 7,3).

Tenslotte geeft wederom ruim driekwart van de klanten aan dat het beter met hen gaat na het ontvangen van de begeleiding en ondersteuning door Laborijn.

Klantadviesraad

De Laborijn klantadviesraad (KAR) is een vertegenwoordiging van inwoners met een Participatiewet-uitkering en leden van de Sociale Raden Aalten en Doetinchem. De leden van de KAR adviseren de directeur gevraagd en ongevraagd over de dienstverlening van Laborijn. De KAR heeft zich in 2023 vooral gericht op het verder vormgeven van de eigen identiteit en ambitie en het intensiveren van het contact en de betrokkenheid van de achterban. Ook het op peil houden van het aantal leden van de raad was een terugkerende uitdaging. Inhoudelijk was de focus vooral gericht op onderwerpen als de uitvoering van de nieuwe Wet inburgering, (financiële) bestaanszekerheid en de armoede(val).

Interne controle

In 2023 zijn interne controlewerkzaamheden uitgevoerd. De administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen zijn gecontroleerd op opzet, bestaan en werking volgens het interne controleplan. De bevindingen zijn in periodieke rapportages verantwoord en door de organisatie opgevolgd. In paragraaf 4.13 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Huisvesting

Laborijn heeft in 2023 gebruik gemaakt van de bestaande werklocaties in Doetinchem, Aalten en Ulft en heeft tevens de beschikking gekregen over een nieuwe werklocatie in Zelhem. Op alle locaties wordt onze dienstverlening aangeboden. De staf is voornamelijk werkzaam in Doetinchem.

We beschrijven per locatie de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar.

Locatie Doetinchem

Het huidige pand in Doetinchem is sterk verouderd. Ook in 2023 is het nodige werk verzet en zijn beperkte investeringen gedaan om deze hoofdlocatie operationeel te houden en de ruimtes geschikt te maken voor nieuwe dienstverlening en doelgroepen.

Vanwege de plattere organisatiestructuur en de wens om meer integraal samen te werken, heeft er een interne verhuizing plaatsgevonden. In de zomer van 2023 zijn de inkomensconsulenten, het Ondernemerssteunpunt en het klantencontactcentrum verhuisd van pand 110 naar pand 106. Daarmee zitten nu alle professionals bij elkaar in 1 pand en ontvangen we alle inwoners in pand 106. Pand 110 is als stiltewerkplek, overleg- en vergaderlocatie in gebruik genomen.

Met de komst van Labowijzer is hal 8 geschikt gemaakt als diagnostisch centrum binnen Laborijn. Een ruimte waarin het mogelijk is gemaakt om met inwoners gesprekken te voeren, diagnostische instrumenten in te zetten, praktische opdrachten uit te laten voeren en observaties te doen. De onderzoeksresultaten vormen de basis voor het advies over het vervolgtraject van de inwoner.

Locatie Aalten

Bij SB Post zijn veel inwoners gedetacheerd. Met gezamenlijke inspanningen van Laborijn en SB Post is de huisvesting van het postdepot in Aalten gerealiseerd. Op 5 december is het postdepot op onze locatie in Aalten feestelijk geopend. De post wordt daar gesorteerd alvorens deze wordt rondgebracht.

Locatie Ulft

Op de locatie Ulft zijn een paar kleinere investeringen gedaan ter bevordering van het werkgenot (o.a. aanpassingen toiletgroep, fietsenstalling en pauzeplek).

Locatie Zelhem

In juli werd de gemeente Bronckhorst, geheel onverwacht, geconfronteerd met het faillissement van Meesterwerk BV, de partij die voor Bronckhorst de Werkcarrousel exploiteert. Als gevolg hiervan zouden ruim 50 inwoners een nabije werk- en ontwikkelplek verliezen. Een vervelende en ongewenste situatie. Laborijn heeft gezorgd voor een snelle en naadloze overgang. Per augustus voert Laborijn haar dienstverlening en activiteiten uit op de 'oude Meesterwerk'-locatie in Zelhem. Qua huisvesting zijn er enige aanpassingen gedaan ten behoeve van veilig werken.

Toekomstige huisvesting Doetinchem

In 2021 heeft besluitvorming plaatsgevonden omtrent het realiseren van nieuwbouw voor Laborijn. Op grond daarvan is in 2022 het proces uitgelijnd. Onderdeel daarvan was het doorlopen van Europese aanbestedingen voor de opdracht voor ontwerp (architect) en daarnaast bouw en onderhoud (aannemer) van de nieuwbouw Laborijn. Ook heeft besluitvorming plaatsgevonden over de realisatie van de nieuwbouw op de huidige kavel. In 2023 is besloten dat Laborijn nieuwbouw realiseert voor haar eigen taken en niet voor samenwerkingspartners als zijnde huurders. Inmiddels is het voorlopig ontwerp gereed.

Facilitair & Inkoop

Naar aanleiding van signalen is in september besloten om gratis menstruatieproducten aan onze medewerkers beschikbaar te stellen. Op alle vrouwen-, bezoekers/invalidetoiletten zijn menstruatieproducten aanwezig.

Op het gebied van inkoop zijn 2 Europese aanbestedingen doorlopen (Document Management Systeem (DMS) en Food & Non-Food). Daarnaast is er gestart met de aanbesteding van methodisch werken, welke in 2024 zal worden gegund. Een andere grotere investering betrof een nieuwe heftruck voor de leerlijn Logistiek.

De applicatie Facilitor is gekoppeld aan Outlook om de reserveringen van ruimtes te optimaliseren. De aanmelding en registratie van bezoekers kan nu ook via Facilitor uitgevoerd worden. Er is gestart met een meldingssysteem voor applicatiebeheer en facilitair.

Fiscale aspecten

In 2023 hebben wij een 'fiscaal self assessment' opgesteld en afgestemd met de Belastingdienst. Ook zijn de btw-afspraken vernieuwd. Laborijn en de Belastingdienst zijn een nieuw convenant Horizontaal Toezicht overeengekomen per 22 november 2023 voor een periode van 3 jaar.

Drempel schatkistbankieren

De drempel schatkistbankieren is in 2023 niet overschreden.

Onrechtmatigheden

In de financiële verordening van Laborijn is vastgelegd dat onrechtmatigheden van boven de € 50.000 en onder de verantwoordingsgrens van € 728.000 in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht.

Bij de interne controle is een onrechtmatigheid van € 170.000 op de Europese aanbestedingen vastgesteld. Deze onrechtmatigheid is veroorzaakt door 3 contracten die in het verleden niet Europees aanbesteed zijn, terwijl dit wel had gemoeten en die nog doorliepen in 2023. Het gaat om 1 contract met een vervoersbedrijf. Het oude contract liep nog door tot en met februari 2023. Deze overeenkomst is vanaf maart 2023 Europees aanbesteed. Daarnaast liepen 2 inhuurovereenkomsten, die in het verleden niet Europees aanbesteed waren, nog door in 2023. Deze overeenkomsten zijn inmiddels beëindigd. We hebben de werkwijze bij het inhuren van medewerkers aangepast zodat alle inhuurovereenkomsten via Werken in Gelderland worden aanbesteed.

Het onterecht verstrekken van een uitkering valt onder misbruik van overheidsgelden. Om dit misbruik te beperken hebben we een aantal beheersmaatregelen ingericht: er wordt functiescheiding en toetsing toegepast in de processen, Misbruik & Oneigenlijk gebruik risico's worden met medewerkers besproken, er worden gerichte deelonderzoeken uitgevoerd, fraudesignalen worden onderzocht en de signalen van het inlichtingenbureau worden beoordeeld. Deze maatregelen hebben ertoe geleid dat we een bedrag van € 191.000 aan onterecht verstrekte Participatiewet uitkeringen, IOAW-uitkeringen en bijzondere bijstand hebben kunnen terugvorderen. Van dit bedrag is € 124.000 in 2023 geïncasseerd.

Ten aanzien van het begrotingscriterium zijn enkele investeringskredieten overschreden voor in totaal € 163.000. Dit komt met name doordat voorbereidende kosten voor de nieuwbouw eerder zijn gemaakt dan was verwacht.

Onrechtmatigheden	Bedrag (x1.000)
<u>Voorwaarden criterium</u>	
Inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed	170
<u>Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium</u>	
Terugvorderingen die ontstaan zijn in 2023	191
<u>Begrotingscriterium</u>	
Overschrijding investeringskredieten	163
Totaal	525

2.5.2 Openbaarheidsparagraaf

De Wet open overheid (Woo) is sinds augustus 2022 geldend. In de Woo staat dat de inwoner recht heeft op informatie van de overheid. Daarom maakt Laborijn zelf veel informatie bekend. Dat doen wij op onze website, maar ook op bijvoorbeeld www.overheid.nl of zoek.officielebekendmakingen.nl.

Op onze website is onder andere het volgende te vinden:

- agenda's en vergaderstukken vergaderingen algemeen bestuur
- besluiten vergaderingen dagelijks bestuur
- jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening)
- kwartaalrapportages

Daarnaast staat op onze website hoe een Wet open overheid verzoek ingediend kan worden (laborijn.nl/woo).

2.5.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze jaarrekening is het benodigde weerstandsvermogen geactualiseerd en hebben we ook ingeschat wat de eventuele restrisico's zijn waarvan we niet zeker zijn dat we die binnen de begroting kunnen opvangen.

Benodigd weerstandsvermogen

Om tot een onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen te komen, wordt de volgende werkwijze gehanteerd:

1. identificeren risico's
2. beoordelen en prioriteren risico's
3. analyse van de risico's (kans x financieel gevolg)
4. bepalen benodigd weerstandsvermogen (risicobuffer)

Inventarisatie van de risico's

Risico's zijn in dit verband gedefinieerd als onzekere of onverwachte gebeurtenissen die het behalen van de strategische doelstellingen van de organisatie in gevaar brengen. Niet alle risico's zijn in dit verband relevant, zo zijn sommige risico's op een andere wijze afgedekt. Eind 2018 heeft Laborijn de nota weerstandsvermogen opgesteld. Hiertoe is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Ultimo 2023 is de berekening geactualiseerd.

Overzicht risico's en weerstandscapaciteit 2023			
Risico omschrijving	A Kans	B Financieel gevolg	C Risicobuffer
1 Criminelen weten in te breken in systemen Laborijn en continuïteit komt in gevaar	30%	800	240
2 Wijziging in bestuursamenstelling met als gevolg forse aanpassing in beleid en koers/uitvoering	25%	100	25
3 Wet- en regelgeving verandert onverwacht waardoor Laborijn ontwikkelt beleid moet herzien	30%	100	30
4 Grote stijging van het aantal inwoners door trek naar het werkgebied Laborijn waardoor Laborijn veel hogere lasten heeft om de werkzaamheden naar tevredenheid uit te voeren	25%	320	80
5 Missen EU aanbesteding, hierdoor ontstaat claim	15%	500	75
6 Risico voor overcapaciteit en transitievergoedingen ambtelijk personeel	20%	1.718	344
7 Risico dat competenties huidige medewerkers onvoldoende aansluit bij toekomstige vraag	25%	196	49
8 Verlies van een grote klant van openbaar aanbestede werken	50%	413	207
9 Verlaging SW-rijksbijdrage gedurende het jaar	40%	418	167
10 Tussentijdse aanpassing van CAO-lonen is 2% hoger dan verwacht	25%	313	78
11 Sleutelfunctionarissen vertrekken en functies kunnen moeilijk worden ingevuld	25%	150	38
12 Faillissement debiteuren	50%	26	13
13 Twee van de zes grote detachingsklanten vallen weg	50%	386	193
14 Risico's voortvloeiend uit samenwerkingsverbanden	25%	50	13
15 Transitie naar nieuwbouw, ontstaan claims	35%	100	35
16 Marges interne productie activiteiten Laborijn staat onder druk.	50%	63	31
17 Ziekteverzuim SW loopt op met 5%	25%	371	93
18 Ziekteverzuim ambtelijk personeel loopt op met 5%	10%	565	56
19 Beheers- en apparaatskosten vallen hoger uit dan begroot	50%	567	284
20 Verslechtering productiviteit SW-bestand	50%	51	25
21 Tariefstijging is onvoldoende om stijging van de lasten te dekken	50%	113	57
22 Het lukt onvoldoende om vacatures in te vullen met geschikte kandidaten	33%	267	89
23 Risico nieuwbouw wordt fors duurder	10%	1.000	100
Totaal	27%	8.588	2.321

Risico's begroting in vergelijking tot jaarverslag

Overzicht risico's en weerstandscapaciteit 2023			
Risico omschrijving	Begroting 2023	Jaarverslag 2023	Vershil
	Risicobuffer	Risicobuffer	Risicobuffer
1 Criminelen weten in te breken in systemen Laborijn en continuïteit komt in gevaar	180	240	60
2 Wijziging in bestuursamenstelling met als gevolg forse aanpassing in beleid en koers/uitvoering	10	25	15
3 Wet- en regelgeving verandert onverwacht waardoor Laborijn ontwikkelt beleid moet herzien	25	30	5
3.1 Vervolgschade coronapandemie die wordt niet gecompenseerd	125	-	-125
4 Grote stijging van het aantal inwoners door trek naar het werkgebied Laborijn waardoor Laborijn veel hogere lasten heeft om de werkzaamheden naar tevredenheid uit te voeren	30	80	50
5 Missen EU aanbesteding, hierdoor ontstaat claim	25	75	50
6 Risico voor overcapaciteit en transitievergoedingen ambtelijk personeel	421	344	-77
7 Risico dat competenties huidige medewerkers onvoldoende aansluit bij toekomstige vraag	47	49	2
8 Verlies van een grote klant van openbaar aanbestede werken	224	207	-17
9 Verlaging SW-rijksbijdrage gedurende het jaar	201	167	-34
10 Tussentijdse aanpassing van CAO-lonen is 2% hoger dan verwacht	49	78	29
11 Sleutelfunctionarissen vertrekken en functies kunnen moeilijk worden ingevuld	38	38	-
12 Faillissement debiteuren	11	13	2
13 Twee van de zes grote detachingsklanten vallen weg	185	193	8
14 Risico's voortvloeiend uit samenwerkingsverbanden	13	13	-
15 Transitie naar nieuwbouw, ontstaan claims	38	35	-3
16 Marges interne productie activiteiten Laborijn staat onder druk.	26	31	5
17 Ziekteverzuim SW loopt op met 5%	73	93	20
18 Ziekteverzuim ambtelijk personeel loopt op met 5%	56	56	0
19 Beheers- en apparaatskosten vallen hoger uit dan begroot	297	284	-13
20 Verslechtering productiviteit SW-bestand	16	25	9
21 Tariefstijging is onvoldoende om stijging van de lasten te dekken	-	57	57
22 Het lukt onvoldoende om vacatures in te vullen met geschikte kandidaten	-	89	89
23 Risico nieuwbouw wordt fors duurder	-	100	100
Totaal	2.089	2.321	232

De herijking van de risico's qua kans en impact resulteert ultimo 2023 in een toename van € 232.000. Dit wordt met name veroorzaakt doordat het risico op extra kosten m.b.t. het vinden van geschikt personeel en het behouden daarvan toegenomen is. Daarnaast is er risico dat de nieuwbouw duurder uitvalt. De overige risico's zijn geüpdatet en laten geen grote afwijkingen zien.

Risico's afgedekt via een verzekering

Er zijn verzekeringen afgesloten voor de risico's van brand, bedrijfsschade, transport, werkmaterieel en voertuigen, aansprakelijkheid en rechtsbijstand.

Risico's afgedekt via een voorziening

Deze risico's betreffen onzekere verplichtingen, voortkomend uit activiteiten/transacties in het verleden. Deze verplichtingen zijn onzeker qua omvang en/of tijdstip waarop ze zich voordoen, maar zijn redelijkerwijs in te schatten. Aan de vorming en hoogte van voorzieningen liggen bedrijfseconomische criteria ten grondslag. Bij de toelichting op de balans zijn de verschillende voorzieningen benoemd en wordt bij elke post een nadere toelichting op de ontwikkeling daarvan gegeven, waaronder een overzicht van de onttrekkingen en de toevoegingen.

Vergelijking tussen het benodigde en beschikbare weerstandsvermogen

Met weerstandscapaciteit bedoelen we de beschikbare financiële middelen om onverwachte en substantiële kosten en/of uitgaven te financieren. Binnen Laborijn wordt het weerstandsvermogen gevormd door de post 'Algemene reserve'.

Weerstandscapaciteit in € (x 1.000)	
Algemene reserve begin 2023	2.337
Voorstel resultaatbestemming 2023	-
A. Totaal	<u>2.337</u>
B. Berekend risico (zie tabel)	<u>2.321</u>
Ratio weerstandsvermogen (A/B)	1,01

Op basis van de hiervoor beschreven methode is ultimo 2023 herrekend dat het weerstandsvermogen € 2,3 miljoen moet zijn. Per ultimo 2023 is de omvang van de post algemene reserve (na resultaatbestemming 2022) € 2,3 miljoen. Ultimo 2023 is het weerstandsvermogen, na verwerking van het voorstel resultaatbestemming, voldoende om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

De ratio weerstandsvermogen is 1,01 en blijft binnen de grenzen die zijn vastgelegd in de nota weerstandsvermogen (minimaal 0,8 tot 1,2).

Bestemmingsreserve

Ultimo 2023 zijn er 9 bestemmingsreserves:

1. bestemmingsreserve vakantiegeld Wsw en vakantiedagen
2. bestemmingsreserve nog te besteden Rijkssubsidiegelden Wsw
3. bestemmingsreserve organisatieontwikkeling
4. bestemmingsreserve re-integratiemiddelen
5. bestemmingsreserve Tozo
6. bestemmingsreserve vangnetvoorziening zelfstandigen Aalten
7. bestemmingsreserve vangnetvoorziening zelfstandigen Doetinchem
8. bestemmingsreserve frictiekosten Oude IJsselstreek
9. bestemmingsreserve risico beëindiging Wsw Oude IJsselstreek

Kengetallen

Gelet op artikel 11, tweede lid onderdeel d van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, dienen in de jaarstukken de volgende kengetallen te worden opgenomen:

Netto schuldquote & de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Het solvabiliteitsrisico

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een Gemeenschappelijke Regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte voor Laborijn bedraagt 1,12%.

Kengetallen cf. art. 11 lid 2d BBV	2022	Begroot	2023
Netto schuldquote	-14,29%	-12,12%	-13,14%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-14,29%	-12,12%	-13,14%
Solvabiliteitsratio	51,56%	49,75%	58,72%
Structurele exploitatieruimte	2,03%	0,49%	1,12%

Claims van derden, faillissement verbonden partijen en/of derde partijen

Er zijn er geen claims bekend die niet in de cijfers zijn verwerkt. Er zijn evenmin redenen of aanwijzingen dat de verbonden partijen financiële problemen kennen of zelfs failliet (dreigen te) gaan.

2.5.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Voor het groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen en bijbehorende installaties is een voorziening getroffen. De voorziening is bedoeld voor het gelijkmatig spreiden van de onderhoudskosten over een langere periode. Voor het onderhoud aan de bedrijfsgebouwen en de terreininrichtingen is een meerjarig onderhoudsprogramma opgesteld tot het moment van nieuwbouw. Hierin is alleen het noodzakelijk achterstallig onderhoud verwerkt in verband met de verwachte aanpassing van de huisvesting tot het moment van nieuwbouw. Dit programma, dat jaarlijks wordt geactualiseerd, vormt de basis voor de voorziening groot onderhoud. De verschillende posten zijn gebaseerd op offertes, ervaringscijfers en een zo goed mogelijke inschatting.

2.5.5 Financiering/treasury

In 2023 zijn geen belangrijke wijzigingen in de financiering opgetreden. De investeringen konden uit de aanwezige middelen worden gefinancierd. De in de begroting 2023 gevraagde investeringskredieten die niet zijn gebruikt, vervallen. De beperkte langlopende lening is in 2023 volledig afgelost. Er zijn geen langlopende borgstellingen of andere garanties verstrekt. Ook in het jaar 2023 voldeden we zowel aan de wettelijke eisen voor wat betreft de kasgeldlimiet voor vlottende schulden als de renterisiconorm voor langlopende schulden. Hieronder volgt een berekening van de kasgeldlimiet en renterisiconorm.

(bedragen x € 1.000)	begroot	werkelijk	verschil
toegestane kasgeldlimiet			
begrote lasten	63.712	72.320	-8.608
percentage conform wet Fido, uitvoeringsregeling	8,2%	8,2%	
toegestane kasgeldlimiet	5.224	5.930	-706
berekening netto vlottende schuld			
vlottende schuld	9.000	6.885	2.115
-/- vlottende middelen	15.309	16.485	1.176
netto vlottende schuld	-6.309	-9.600	3.291
toets kasgeldlimiet			
toegestane kasgeldlimiet	5.224	5.930	-706
-/- vlottende schuld	-6.309	-9.600	-3.291
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	11.533	15.530	2.585

(bedragen x € 1.000)	begroot	werkelijk
berekening renterisiconorm		
begrotingstotaal aan lasten	63.712	72.320
percentage regeling	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	12.742	14.464
Berekening renterisico		
renteherzieningen	-	-
+/- aflossingen	100	300
renterisico	100	300
toetsing rentenorm		
renterisiconorm	12.742	14.464
renterisico	100	300
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	12.642	14.164

Uit de tabel is af te leiden dat Laborijn onder de renterisiconorm blijft. De rentelasten in 2023 zijn € 7.000. Het renteresultaat 2023 is € 267.000 positief. Er wordt geen rente toegerekend aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden. Er is in 2023 geen sprake geweest van een financieringsbehoefte.

In 2023 zijn geen belangrijke wijzigingen in de financiering opgetreden. De investeringen konden uit de aanwezige middelen worden betaald en de resterende langlopende lening is volledig afgelost

2.5.6 Verbonden partijen

Per 31 december 2023 is Laborijn zowel bestuurlijk als financieel betrokken bij de volgende derde partij:

Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V.

Algemene gegevens

Oprichtingsdatum: 4 december 2007

Inschrijvingsnummer handelsregister Kamer van Koophandel: 09176672

Plaats van vestiging: Doetinchem, 7005 BC Terborgseweg 106

Doel

Het oprichten van, het deelnemen in, het beheren en adviseren van bedrijven en ondernemingen met als doel het verwezenlijken van de doelen van Laborijn met betrekking tot het verkleinen van de afstand van medewerkers tot de reguliere arbeidsmarkt.

Per 31 december 2023 neemt Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. deel in de volgende vennootschappen:

- een belang van 100% in het re-integratiebedrijf Vakwerk.nu B.V.

Bestuurlijke betrokkenheid

Laborijn is 100% aandeelhouder van deze holding en heeft daarmee de volledige bestuurlijke bevoegdheid.

Financiële betrokkenheid

Laborijn is voor 100% aandeelhouder van de vennootschap. Het aandeel bestaat uit 8.990 gewone aandelen en 10 prioriteitsaandelen, elk met een nominale waarde van € 10. Alle aandelen luiden op naam.

Resultaat en vermogen

Volgens de jaarrekening heeft Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. over het boekjaar 2022 een resultaat gerealiseerd van € 43.000 negatief. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2022, inclusief het resultaat over dat boekjaar, € 337.000 (31 december 2021: € 380.000). De jaarrekening 2023 is nog niet opgesteld, daarom zijn de cijfers over 2023 nog niet bekend.

2.6 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen die van de gemeenten worden ontvangen bedragen in het jaar 2023 € 61.522.000 (zie bijlage 1 voor een specificatie).

De overheadkosten 2023 bedragen € 10.499.000.

De vennootschapsbelasting bedraagt in 2023 € 0

De post onvoorzien bedraagt in 2023 € 0

2.7 Sociaal jaarverslag

Wsw

Het aantal Wsw-medewerkers in dienst is in 2023 gedaald van 661 ultimo 2022 naar 622 ultimo 2023. Het aantal Wsw-medewerkers die via begeleid werken werkzaam is, is ook gedaald van 67 ultimo 2022 naar 62 ultimo 2023.

Dit is exclusief de inwoners van de gemeente Oude IJsselstreek.

Instroom Wsw

Met de inwerkingtreding van de Participatiewet vindt geen nieuwe instroom meer plaats. Alleen vanuit het zogenaamde zittende bestand kunnen personen terugkeren in de Wsw. Tot het zittende bestand behoren de Wsw-geïndiceerden die op 31 december 2014 een Wsw-dienstbetrekking hadden of in Begeleid werken waren geplaatst. Deze personen kunnen na uitdiensttreding vanaf 1 januari 2015 weer terugkeren in de Wsw, zolang er sprake is van een geldige Wsw-indicatie. In 2023 is hiervan geen gebruik gemaakt. Wel zijn 5 personen nieuw ingestroomd door naadloze overplaatsing vanuit een ander Wsw-bedrijf.

Uitstroom Wsw

Uitstroom medewerkers met een SW-indicatie	2023
Pensionering	25
2 jaar arbeidsongeschikt	13
Naar ander SW-bedrijf in verband met verhuizing	4
Overlijden	3
Ondergrens/geen doelgroep/dagbesteding	2
Eigen verzoek	1
Vrije bedrijf	1
Totaal	49

De belangrijkste redenen van uitstroom zijn, net als vorig jaar, pensionering en langdurige arbeidsongeschiktheid.

Er zijn 5 personen vanuit Begeleid werken weer in dienst gekomen bij Laborijn, er is 1 medewerker naar Begeleid werken gegaan.

Aan de slag

Sinds 1 juli 2021 is cao Aan de slag van kracht en ook bij Laborijn in gebruik.

Deze cao biedt Laborijn, als uitvoeringsorganisatie van de Participatiewet, de mogelijkheid om mensen met een arbeidsbeperking een dienstverband aan te bieden. Enerzijds als springplank naar regulier werk en anderzijds als vangnet voor degene voor wie regulier werk (nog) een stap te ver is.

Binnen Laborijn kennen we 2 mogelijkheden waarbij een dienstverband o.b.v. deze cao wordt ingezet; voor de inwoner met een indicatie Beschut werk en voor de inwoner die is opgenomen in het doelgroepenregister (DGI).

Cao-partijen zijn overeengekomen om de cao Aan de slag 2021-2023 open te breken om de salaristabel per 1 oktober 2023 aan te passen. Daarnaast wordt de cao met een jaar verlengd, tot en met 31 december 2024.

Beschut werk

Laborijn biedt een passende werkplek aan de inwoner met een positief advies voor Beschut werk (deze wordt aangevraagd bij UWV). Daarbij wordt een dienstverband aangeboden op basis van cao Aan de slag en hoort een werkplek in een Werkleercentrum, een interne leerlijn of een detachering tot de mogelijkheden.

Op 31 december 2023 waren 20 medewerkers met een indicatie Beschut werk bij Laborijn in dienst met een contract op basis van cao Aan de slag: 15 inwoners uit de gemeente Doetinchem en 3 inwoners uit de gemeente Aalten. Ultimo 2022 waren dit er 18.

In- en uitstroom beschut werk

Er zijn in 2023 4 nieuwe medewerkers ingestroomd en 1 medewerker uit de Pilot DGI heeft de indicatie Beschut werk gekregen.

In 2023 zijn er 3 medewerkers met een indicatie Beschut werk uitgestroomd naar een andere voorziening, waaronder dagbesteding.

Pilot cao Aan de slag - DGI

Laborijn is in augustus 2022 gestart met de pilot DGI. Hiermee kan aan 25 inwoners, die vallen onder het doelgroepenregister, een dienstverband worden aangeboden op basis van de cao Aan de slag, voor de maximale duur van 2 jaar. De begeleiding is erop gericht om een goed beeld te krijgen van de arbeids- en ontwikkelmogelijkheden van de medewerker, om daar vervolgens een passend ontwikkeltraject op in te zetten. Laborijn biedt deze kandidaten een werkplek in een Werkleercentrum, een interne leerlijn of een detachering. Eerst met een werkervaringsperiode, opgevolgd met een tijdelijke arbeidsovereenkomst op basis van cao Aan de slag.

Het doel is uitstroom, bij voorkeur naar een reguliere werkgever (met eventueel loonkostensubsidie en jobcoaching) of wanneer dat niet mogelijk is, naar een andere voorziening zoals bijvoorbeeld Beschut werk.

Op 31 december 2023 waren 22 medewerkers in dienst in het kader van deze pilot: 18 inwoners uit de gemeente Doetinchem en 5 uit de gemeente Aalten. Ultimo 2022 waren dit er 9.

In- en uitstroom DGI

Er zijn in 2023 20 medewerkers ingestroomd. 6 medewerkers uit dienst gegaan: 4 medewerkers zijn in dienst getreden bij een reguliere werkgever, voor de overige 2 medewerkers bleek een andere voorziening beter passend. 1 medewerker heeft de indicatie Beschut werk gekregen en blijft op basis daarvan bij Laborijn in dienst, maar stroomt uit bij DGI.

Generatiepact

Ambtelijke medewerkers hebben de mogelijkheid om vanaf het bereiken van de 60-jarige leeftijd deel te nemen aan het generatiepact. Het generatiepact kent 2 varianten: 80-90-100 en 60-80-100. Op 31 december 2023 maakten 13 ambtelijke medewerkers gebruik van het generatiepact: 4 van de variant 60-80-100 en 9 van de variant 80-90-100.

Bijzondere beloning ambtelijk

In 2023 zijn op grond van het beloningsbeleid de volgende bijzondere beloningen toegekend:

- extra periodiek: 2 medewerkers
- functioneringstoelage: 3 medewerkers
- waarnemingstoelage: 3 medewerkers
- gratificatie: 5 medewerkers

Verder zijn zogenaamde 'boter bij de vis'-beloningen in de vorm van een VVV-bon of diner bon toegekend aan medewerkers die bijzondere inspanningen hebben geleverd.

Bijzondere beloning medewerkers cao Wsw en cao Aan de slag

In 2023 zijn op grond van het beloningsbeleid Wsw de volgende bijzondere beloningen toegekend:

- incidentele beloning (gratificatie): 4 medewerkers Wsw
- eenmalige beloning van € 100 als tegemoetkoming voor gestegen kosten voor het levensonderhoud voor alle Wsw-medewerkers en Aan de slag medewerkers.

Naast de bijzondere beloningen heeft Laborijn, vanwege de algehele forse prijsstijgingen, de reiskostenvergoeding verhoogd naar eerst € 0,19 en later € 0,21 per kilometer.

Bijzondere beloning Beschut werken

In 2023 heeft 1 medewerker die valt onder de cao Aan de slag een gratificatie ontvangen.

Seniorenregeling Wsw en Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

Wsw-medewerkers van 60 jaar en ouder kunnen gebruik maken van de seniorenregeling, waarbij de werktijd met 1/5 deel wordt teruggebracht onder doorbetaling van 92,5% van het loon. Medewerkers van 62 jaar en ouder kunnen gebruikmaken van de seniorenregeling, waarbij de werktijd met 1/5 deel wordt teruggebracht onder doorbetaling van 100% van het loon. Medewerkers van 64 jaar en ouder kunnen gebruik maken van de seniorenregeling, waarbij de werktijd met 2/5 deel wordt teruggebracht onder doorbetaling van 92,5% van het loon. Eind 2023 maakten 131 medewerkers gebruik van de seniorenregeling.

Vanaf 1 oktober 2021 kunnen medewerkers gebruikmaken van de RVU, de Regeling voor Vervroegde Uittreding. De interesse onder Wsw-medewerkers om hiervan gebruik te maken is groot. Deelnemen kan maximaal 24 maanden voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd. Vanaf de startdatum hebben 29 medewerkers hiervan gebruik gemaakt. Op 31 december 2023 maakten 15 medewerkers gebruik van deze regeling.

Medewerkerstevredenheid: Wsw, Aan de slag en ambtelijke medewerkers

In het derde kwartaal is een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) onder Wsw-medewerkers en Aan de slag-medewerkers uitgevoerd. De medewerkers hebben de vragenlijst ingevuld op onze 4 WLC locaties of op 1 van de 5 locaties van onze grotere groepsdetacheringen. Daar waar nodig is voorzien in begeleiding bij het invullen van de vragenlijsten vanuit het onafhankelijke onderzoeksbureau Marketresponse. De overige medewerkers hebben de vragenlijst thuisgestuurd gekregen.

Van de 824 medewerkers (inclusief Oude IJsselstreek) die zijn uitgenodigd om de vragenlijst in te vullen, hebben 403 medewerkers van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. Hiermee is er sprake van een response van 49%. Dit is een kleine daling ten opzichte van de respons van 54% in 2020 en een lichte stijging in vergelijking met de respons van 47% in 2017. Met een gemiddeld rapportcijfer van een 7,2 laten de medewerkers gezamenlijk een stijgende lijn in algemene tevredenheid zien (2020: 7,0; 2017: 6,8). Het rapportcijfer is daarmee in lijn met het gemiddelde rapportcijfer van medewerkers in de SW-benchmark.

Net zoals in alle voorgaande metingen zijn gedetacheerde medewerkers over het algemeen meer tevreden in vergelijking met medewerkers die intern werkzaam zijn. De medewerkers werkzaam in een groepsdetachering geven het hoogste gemiddelde cijfer van een 7,6. Onze individueel gedetacheerden geven gemiddeld een 7,0 en de medewerkers die intern werken waarderen het werken bij Laborijn gemiddeld met een 6,6.

Onze medewerkers zijn blij met hun werk en vinden het leuk om te gaan werken (meer dan 80% (helemaal) mee eens). Bijna driekwart ervaart voldoende afwisseling in het werk en ruim driekwart geeft aan dat het werk past bij wat ze kunnen.

Over de mogelijkheid om nieuwe dingen te leren zijn de medewerkers licht positiever dan in 2020 en in 2017. Ook over hun werkplek, het materiaal en het veilig kunnen uitvoeren van hun werkzaamheden zijn de medewerkers tevreden.

Met hun leidinggevende zijn de medewerkers allen (redelijk) blij en ze vinden over het algemeen dat ze leuke collega's hebben waarmee ze prettig kunnen omgaan, goed mee kunnen samenwerken en waarbij ze zich veilig voelen.

De acties die Laborijn kan inzetten om de beleving van haar medewerkers (verder) te vergroten betreffen meer duidelijkheid over de begeleiding en jobcoach (afstemmen van verwachtingen, bereikbaarheid en overlegfrequentie) en over wat Laborijn doet en kan betekenen in de ondersteuning van medewerkers als het gaat om gezondheid.

Ontwikkingsgesprekken Wsw

In 2023 zijn 594 ontwikkelgesprekken gevoerd, 97,9% van het totaal van 607 mogelijke gesprekken. De ontbrekende % werd veroorzaakt door arbeidsongeschiktheid, RVU/pensioen en overplaatsingen.

Organisatie- en personeelsontwikkeling

Per januari 2023 is Laborijn van start gegaan in de nieuwe organisatiestructuur. Daarin is gekozen voor een platte organisatie waarbij het MT bestaat uit nog maar 5 leden: een directeur, manager dienstverlening, manager bedrijfsvoering, directiesecretaris en een concerncontroller. De definitieve bemensing van het MT is ook in 2023 gerealiseerd. Naast deze leidinggevende laag is er nog 1 teamleider. In deze nieuwe organisatievorm is een belangrijke rol weggelegd voor de professional.

Opleidingspartner Combo Emonomy ondersteunt Laborijn al langere tijd bij het werken aan de professionaliteit. Gezien het voorgaande is er in 2023 aandacht besteed aan de rollen en gedragingen als gevolg van de structuurwijziging. Wat vraagt het van het MT als geheel, van de MT-leden als individu en welke veranderingen vraagt het van onze medewerkers? Daarvoor zijn diverse sessies geweest om richting te geven aan de organisatieontwikkeling, zowel met het MT alsook met een groep 'cultuurdragers'.

In de organisatie is verder een nieuwe overlegstructuur geïntroduceerd. Deze structuur, met een beperkte set aan vaste overlegtafels en diverse vormen van bilateraal en integraal overleg, biedt handvaten voor de samenwerking.

Integraal werken is hiermee een belangrijke aanjager van de transformatie van Laborijn. In 2022 is gestart met integrale tafels, waarin de professionals aan de slag zijn gegaan met casuïstiek. In 2023 is deze vorm verder doorgevoerd van overlegvorm naar werkvorm. Diverse uitdagingen worden door de professionals zelf opgepakt in integrale manieren van samenwerken. Daarmee benutten we de kennis, ervaring, wijsheid en inzet van verschillende onderdelen van de organisatie optimaal en verbinden we beleid en uitvoering nog beter, wat leidt tot sneller kunnen schakelen en wendbaarheid. Overname van de locatie Zelhem is daarvan een mooi voorbeeld. Een natuurlijke focus op de klantvraag waarbij ieder vanuit zijn eigen professie kan bijdragen, leidt tot dienstverlening die beter is afgestemd op de behoeften van onze inwoners.

Ondanks de forse veranderingen van structuur en op posities, is de organisatieontwikkeling redelijk geruisloos verlopen.

Opleidingen en ontwikkelen algemeen

Naast gezondheid en vitaliteit is opleiden en ontwikkelen onderdeel van duurzame inzetbaarheid. Laborijn heeft voortdurend te maken met veranderingen, zoals wet- en regelgeving en veranderende eisen van onze opdrachtgevers. Om daar adequaat en flexibel op in te kunnen spelen, is het belangrijk dat onze medewerkers 'up to date' blijven.

In het kader van duurzame inzetbaarheid is het van belang dat iedereen mee kan blijven doen en dat we onszelf blijven ontwikkelen, een leven lang leren. Door rekening te houden met specifieke wensen en omstandigheden willen we ervoor zorgen dat onze medewerkers gezond, productief en gemotiveerd hun werk kunnen doen.

Duurzame inzetbaarheid staat niet op zichzelf maar is onderdeel van een integraal HRM (Human Resource Management) -beleid en instrumentarium.

Visie op opleiden en ontwikkelen

Bij Laborijn willen we de mens benaderen vanuit zijn mogelijkheden. De mens heeft veel potentieel en door je daarop te richten, kun je veel uit jezelf halen. Mogelijkheden en talenten tot ontplooiing brengen, dat inspireert en motiveert. Deze visie op ontwikkelen is voor onze ambtelijke Laborijn-medewerkers niet anders dan voor onze Participatiewet-klanten of Wsw- en Aan de slag-medewerkers. We geloven dat de visie en aanpak voor het ontwikkelen voor iedereen binnen Laborijn werkt. Of dat nou is om de kansen op de arbeidsmarkt te vergroten, mogelijkheden geeft om door te groeien, noodzakelijk is voor de uitvoering van een functie of omdat er een persoonlijke wens is voor scholing of ontwikkeling.

In de verschillende integrale project- en werkgroepen wordt de concrete invulling van deze visie verder vormgegeven en uitgewerkt. Zowel inhoudelijk als ook voor de achterliggende processen voor een goede facilitering van het geheel. Het (huidige) aanbod aan trainingen, cursussen en opleidingen voor iedereen binnen Laborijn is dan ook heel divers.

We bieden vakgerichte trainingen, cursussen en opleidingen, die zowel organisatie breed als individueel worden ingezet en worden verzorgd door zowel externe partijen, als ook door de trainers van Laborijn.

Stage

Ook in 2023 heeft Laborijn weer verschillende stageverzoeken gekregen. Zoveel zelfs dat we niet in staat zijn geweest om aan alle verzoeken te voldoen. Laborijn staat als organisatie voor ontwikkeling van mensen en daar hoort het bieden van praktijkstages bij, uiteraard op voorwaarde dat de noodzakelijke begeleiding geboden kan worden.

We bieden onder andere stageplekken aan studenten van het MBO en het HBO.

In 2023 heeft Laborijn een leerplek geboden aan 9 stagiaires, waarvan 7 binnen de afdeling Dienstverlening en 2 binnen de afdeling Bedrijfsvoering.

DVR-cyclus

In 2023 is de projectgroep verdergegaan met de ontwikkeling van een nieuwe gesprekscyclus, die past bij het nieuwe Laborijn, waarbij meer regie en verantwoordelijkheid bij de medewerkers wordt neergelegd. In het vierde kwartaal zijn de plannen gepresenteerd. Zowel het MT als de OR hebben ingestemd met de nieuwe opzet van 'het goede gesprek'. In 2024 vindt de verdere implementatie plaats.

Evaluatie functie- en loongebouw Wsw en Aan de slag

In 2021 werd duidelijk dat een herziening van het functie- en loongebouw Wsw wenselijk was. Zo'n herziening is een omvangrijk en complex proces. Om die reden is gekozen voor de uitvoering in de vorm van een project met inschakeling van externe ondersteuning en advisering. Samen met de Ondernemingsraad is in 2022 intensief aan het project gewerkt. Het eindresultaat is een functieboek dat eenvoudiger, eenduidiger en gemakkelijker te onderhouden is. De functies in het nieuwe functieboek zijn algemener/generieker omschreven. Medewerkers zijn gemakkelijker in te delen in een functie. Het systeem is vergelijkbaar met het HR21 functie- en waarderingssysteem voor ambtelijke medewerkers. Het aantal functies is teruggebracht van 385 naar 36. Ook de functies voor cao Aan de slag zijn meegenomen in het nieuwe systeem. Er is voorzien in een interne en externe beroepsprocedure. Medewerkers die in een lagere functie zijn ingedeeld hebben loongarantie. In de eerste maanden van 2023 zijn alle medewerkers persoonlijk geïnformeerd over de nieuwe indeling in het functie-en loongebouw door de eigen jobcoach.

Naar aanleiding van de nieuwe functie-indeling hebben 19 medewerkers een bezwaarschrift ingediend. 2 medewerkers hebben na een toelichting op de functie-indeling hun bezwaarschrift ingetrokken. Dit betekent dat 17 bezwaarschriften zijn behandeld door een interne beroepscommissie. De besluiten op die bezwaarschriften waren als volgt:

- 2 bezwaarschriften niet ontvankelijk
- 2 bezwaarschriften ongegrond
- 6 bezwaarschriften deels gegrond en deels ongegrond
- 7 bezwaarschriften gegrond

Na de interne procedure kunnen medewerkers een bezwaarschrift indienen bij de landelijke bezwarencommissie functiewaardering. Geen van de bezwaarmakers heeft hiervan gebruikgemaakt.

Duurzame inzetbaarheid

Duurzame inzetbaarheid houdt in dat iemand op de lange termijn gezond, fit en productief blijft in zijn of haar werk. Het omvat niet alleen het vermogen om werk te verrichten, maar ook het vermogen om emotioneel en sociaal gezond te blijven, evenals het vermogen om zich aan te passen aan veranderingen in de werkomgeving.

In 2022 is een algehele visie uitgewerkt op duurzame inzetbaarheid. In 2023 is vervolgens een vitaliteitskalender opgesteld met maandelijks de focus op een ander thema binnen vitaliteit. Deze thema's richten zich op voeding, laagdrempelige bewegingsactiviteiten, ontspanning en levensfasen. Daarbij is waar mogelijk de aansluiting gezocht bij externe, lokale partijen. Vanuit Laborijn zijn 3 collega's gevraagd om als beweeg- en sportaanjager (BSA) te fungeren. Deze BSA'ers zijn aangesloten bij een lokaal netwerk.

De pilot voor het verstrekken van fruit op het werk binnen de werklocaties van Laborijn is positief ontvangen. Na de zomer is daarom dagelijks fruit beschikbaar voor alle medewerkers binnen de locaties van Laborijn.

Regionale samenwerking

Het P&O (Personeel & organisatie) -netwerk Achterhoek is een samenwerking waarbij de 8 Achterhoekse gemeenten, Doesburg, Lochem, Zutphen, VNOG (Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland), ODA (Omgevingsdienst Achterhoek) en Laborijn zijn aangesloten.

Klachten- en geschillencommissie

Laborijn kent een klachten- en geschillencommissie voor de behandeling van klachten in het kader van de Algemene wet bestuursrecht en voor de behandeling van geschillen tussen Laborijn en medewerkers die voortvloeien uit de arbeidsverhouding. Deze commissie is ingesteld op grond van de cao Wsw en de cao Aan de slag. De leden van de commissie zijn in 2023 herbenoemd voor een periode van 4 jaar. Er zijn in het verslagjaar geen klachten of geschillen aanhangig gemaakt.

Regionale geschillencommissie

Laborijn heeft in 2020 voor de behandeling van geschillen met ambtelijk personeel aansluiting gezocht bij de regionale geschillencommissie voor de behandeling van geschillen op het gebied van:

- toepassing van een functiewaarderingssysteem
- afspraken in het 'Van werk naar werk'-traject
- de individuele toepassing van een sociaal plan of een sociaal statuut

Er zijn in 2023 geen geschillen aanhangig gemaakt.

Lokaal overleg

Deze commissie overlegt met het dagelijks bestuur en de directie over de arbeidsvoorwaarden ambtelijk personeel. De commissie is in 2023 niet in vergadering bijeengewees. Wel heeft e-mailconsultatie plaatsgevonden over de nieuwe reiskostenregelingen voor woon-werk verkeer en zakelijke reizen en over de uitvoeringsregeling beloningsbeleid. Een vergadering over deze onderwerpen bleek niet noodzakelijk.

Integriteitsbeleid

Laborijn kent een integriteitsbeleid, dat bedoeld is om richting te geven aan het gedrag van medewerkers op basis van de normen en waarden van de organisatie. Het integriteitsbeleid bestaat uit de volgende onderdelen:

- integriteitscode

- gedragscode
- integriteit bij werving en selectie
- kwetsbare functies, handelingen en processen
- afleggen eed of belofte
- nevenwerkzaamheden
- melding financiële belangen
- maatregelen gericht op informatiebescherming
- geschenken, giften en diensten
- inkoop- en aanbestedingsprocedure
- vertrouwenspersonen
- klachtenregeling ongewenst gedrag
- meldingsprocedure bij het (vermoeden van) een integriteitsschending

In 2023 hebben alle nieuwe ambtelijke medewerkers de eed of belofte afgelegd. Medewerkers die bij Laborijn werkzaam zijn op basis van inhuur hebben de integriteitsverklaring ondertekend. Ook in het inwerkprogramma wordt uitgebreid aandacht besteed aan integriteit en privacy.

Het integriteitsbeleid wordt actueel gehouden door het onderwerp tweemaal per jaar te bespreken in het afdelings-, team- en werkoverleg en op individueel niveau. Laborijn breed wordt jaarlijks in de vorm van een bijzondere activiteit of bijeenkomst aandacht aan het onderwerp. Begin november is in dit kader de week van de integriteit en privacy gehouden. In die week is aandacht besteed aan integriteit, privacy en informatiebeveiliging in de vorm van uitingen op ons intranet en workshops. Ook in 2023 hebben de ambtelijke medewerkers weer deelgenomen aan een e-learning programma op gebied van privacy, informatieveiligheid en datalekken.

In het verslagjaar is de 'Regeling melden vermoeden misstand' aangepast aan de Europese richtlijn en nieuwe wet- en regelgeving. De nieuwe 'Regeling melden vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht' wordt naar verwachting begin 2024 door het Dagelijks Bestuur vastgesteld.

De externe vertrouwenspersoon van Laborijn is ook vertrouwenspersoon voor integriteitsschendingen. In 2023 zijn geen formele meldingen integriteitsschending binnengekomen.

Samenstelling Ondernemingsraad

De samenstelling van de Ondernemingsraad was op 31 december 2023 als volgt:

- Mathieu Seegers (voorzitter)
- William Bultink (vicevoorzitter)
- Niels Berendsen
- Hilke Holkenborg
- Fenny van Klinken
- Anke Stortenbeeker
- Marcel van Waardenburg
- Paula Willemsen
- Orhan Sahin

Samenstelling Onderdeelcommissie

De samenstelling van de Onderdeelcommissie was op 31 december 2023 als volgt:

- William Bultink (voorzitter)
- Marcel van Waardenburg (vicevoorzitter)
- Dick Amting
- Sandra Hartemink
- Joop Lievers

- Isabel Parent
- Ruud Rensen
- Orhan Sahin

Archief

Al in 2020 zijn voorbereidingen getroffen voor de overbrenging van blijvend te bewaren archiefbescheiden van rechtsvoorganger Wedeo over de periode 2001 tot en met 2015 aan de archiefbewaarpplaats c.q. het Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers (ECAL). Als gevolg van de coronacrisis kon dit traject niet in het verslagjaar worden afgerond. De overbrenging heeft begin 2023 plaatsgevonden. Daarbij heeft het dagelijks bestuur beperkingen gesteld aan de openbaarheid van een aantal documenten.

De jaarlijkse vernietiging van archiefbescheiden conform de geldende Selectielijst van de VNG (Vereniging Nederlandse Gemeenten) heeft in 2022 niet plaatsgevonden. Daarom is in 2023 een vernietigingslijst over zowel 2022 als 2023 opgesteld, ter goedkeuring aan het ECAL voorgelegd en ten slotte uitgevoerd. Daarnaast zijn intern werkinstructies uitgeschreven en werkprocessen herzien om de waardering en selectie van archiefbescheiden te stroomlijnen. Bijvoorbeeld met betrekking tot het aantal beschikbare, strekkende meters in de archiefruimte, het leveren van bescheiden door medewerkers aan de afdeling Archief en het toepassen van de geldende VNG Selectielijst door archiefmedewerkers.

Jubilarissen

In totaal waren er 62 jubilarissen (ambtelijk en Wsw): 22 met een 12½-jarig jubileum, 19 met een 25-jarig jubileum, 20 met een 40-jarig jubileum en 1 met een 50-jarig jubileum.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

Laborijn heeft een bedrijfsmaatschappelijk werker beschikbaar die ondersteuning kan bieden in de begeleiding van psychosociale problematiek van medewerkers. Hiervoor is Laborijn een samenwerking aangegaan met MEE-Oost. De verwijzing naar bedrijfsmaatschappelijk werk loopt via de leidinggevende, de bedrijfsarts of de vertrouwenspersoon. In 2022 is het inloopsprekuur ingesteld. Het inloopsprekuur van de bedrijfsmaatschappelijk werker is zonder afspraak of verwijzing toegankelijk voor medewerkers. Hiervan wordt weinig gebruik gemaakt.

In 2023 hebben 14 medewerkers gebruik gemaakt van de dienstverlening. Dit betreft relatief kortdurende trajecten van 1 tot maximaal 5 gesprekken. De ondersteuning vanuit bedrijfsmaatschappelijk werk heeft betrekking op verschillende thema's. Veel van de problematiek vindt zijn oorsprong in de thuissituatie zoals overvraging, geen overzicht, onvoldoende weerbaarheid, problemen in de relationele sfeer en stress.

Ziekteverzuim

Laborijn streeft naar duurzame inzetbaarheid van haar medewerkers. Een actief verzuimbeleid hoort daarbij. Laborijn kiest voor een eigen regiemodel waarbij de leidinggevende de regie voert in de aanpak van verzuim, gebaseerd op het advies van de bedrijfsarts.

Ziekteverzuim binnen de Wsw

Vorig jaar was het ziekteverzuim inclusief de Wsw-medewerkers van de gemeente Oude IJsselstreek. Dit jaar laten we deze groep buiten onderstaande cijfers. In 2023 laat het ziekteverzuim met 13,1% een stijging zien ten opzichte van 2022 met 12,6%.

Met name in de leeftijdscategorie vanaf 55 jaar is het ziekteverzuim hoger dan binnen de andere leeftijdscategorieën. Deze groep beslaat bijna de helft van de totale medewerkerspopulatie. In aanmerking genomen dat het aantal dagen dat men verzuimt, toeneemt met de leeftijd, blijft Laborijn in lijn met de verwachting.

Op dit moment zijn de cijfers vanuit de branche voor geheel 2023 nog niet beschikbaar. Binnen de branche is echter de laatste jaren een stijgende lijn waarneembaar binnen het

verzuim. Vooral nog vertoont Laborijn een positieve afwijking ten opzichte van het algemene cijfer in de benchmark.

De frequentie is in 2023 afgenomen ten opzichte van 2022 van 2,28 naar 2,19. Tegenover deze daling staat een stijging van de verzuimduur. Langere wachttijden bij het UWV voor WIA-beoordelingen, een vergrijzende populatie zijn hier een belangrijke verklaring voor.

Ziekteverzuim ambtelijk

Het ziekteverzuim ambtelijk is in 2023 gestegen ten opzichte van 2022 (4,5% ten opzichte van 4,1%). Deze stijging van het percentage is terug te voeren op een aantal zeer langdurige verzuimsituaties waarvan de oorzaak merendeels buiten werk is gelegen. De frequentie, dus het aantal keren dat mensen zich gemiddeld ziekmelden, is in 2023 gedaald naar 0,62 ten opzichte van 2022 met 0,86.

Arbodienstverlening

Het afgelopen jaar is er veelvuldig contact geweest met de arbodienstverleners over de invulling van de dienstverlening. De spreekuren worden op locatie Doetinchem en Aalten uitgevoerd. Dit komt de effectiviteit van de spreekuren ten goede.

In 2023 zijn alle leidinggevenden getraind in een oplossingsgerichte aanpak van verzuim.

Verzuimgegevens over de periode 2019 tot en met 2023

Jaar	Laborijn Wsw	Benchmark *)	Laborijn Wsw	Benchmark *)	Laborijn ambtelijk	Laborijn ambtelijk
	% ziek	% ziek	Meldings-frequentie	Meldings-frequentie	% ziek	Meldings-frequentie
2019	12,0	15,4	2,2	1,9	3,8	0,8
2020	13,8	16,3	1,9	1,8	2,6	0,6
2021	12,9	16,4	1,9	1,7	2,1	0,4
2022 **)	12,8	16,6	2,3	2,0	4,1	0,9
2023 **)	13,1		2,2		4,5	0,6

*) gegevens rapportage vergelijkend onderzoek, ziekteverzuim SW-sector

**) SW zonder verzuimcijfers gemeente Oude IJsselstreek

Arbeidsomstandigheden

Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E)

Door onvoorziene omstandigheden is er opnieuw op alle locaties een RI&E uitgevoerd door een externe partij uit de regio. Het verslag wordt in 2024 verwacht.

De RI&E is een onderzoek waarbij de veiligheids- en gezondheidsrisico's voor medewerkers in de werksituatie in kaart worden gebracht. De risico's krijgen een prioriteit en er worden adviezen gegeven om de arbeidsomstandigheden te optimaliseren. Hierbij wordt rekening gehouden met de Arbowet- en regelgeving. Daarna zal er door Laborijn een plan van aanpak opgesteld worden. De OR was betrokken bij de keuze van de onderzoeksmethode en de selectie van het bedrijf dat het onderzoek uitvoert.

Preventiemedewerkers

Het aantal preventiemedewerkers is uitgebreid van 5 naar 10 medewerkers om de aandacht voor arbeidsomstandigheden verder te borgen. De preventiemedewerkers waren betrokken bij de presentatie over de RI&E die door de externe partij is gehouden. Daarnaast is er overleg geweest over met name praktische zaken op gebied van arbeidsomstandigheden. De rol van de preventiemedewerker is dat hij/zij zich bezighoudt met veiligheid en gezondheid in het werk en optimalisatie stimuleert.

Bedrijfshulpverlening

In 2023 is Laborijn de samenwerking aangegaan met een nieuwe opleider. Alle bedrijfshulpverleners zijn in 2023 getraind. De dienstverlening is geëvalueerd en de samenwerking wordt in 2024 voortgezet. De ploegleiders zijn extra getraind met de focus op het ontwikkelen van kennis, vaardigheden en competenties om leiding te geven aan een team bedrijfshulpverleners.

Ongevallen

In 2023 zijn er in totaal 4 arbeidsongevallen gemeld waarvan 1 bij een detachering. Bij 1 ongeval heeft dit geleid tot verzuim. Dit betrof in totaal 7 werkdagen. Dit zijn fors minder verzuimdagen dan de 625 werkdagen in 2022. Er zijn geen meldingen van een bijna ongeval gedaan.

Werkplekonderzoek/veiligheidsrondgang

Er zijn 9 individuele werkplekonderzoeken uitgevoerd. Deze onderzoeken en adviezen waren gericht op een gezonde werkhouding en het bevorderen van re-integratie.

In augustus is er een veiligheidsrondgang gehouden op de nieuwe locatie in Zelhem. Aan de hand van de bevindingen zijn een aantal maatregelen genomen om de werkomstandigheden op gebied van veiligheid en gezondheid te verbeteren.

Voorkomen en beheersen van agressie en ander ongewenst gedrag

In 2023 zijn er totaal 38 meldingen van agressie en/of ander ongewenst gedrag gemaakt. We concluderen dat er meer agressie wordt gemeld, dan dat het aantal voorvallen is toegenomen. Het merendeel van de meldingen zijn tot stand gekomen door het melden van verbaal agressief gedrag.

Afgelopen jaar is het agressieprotocol geactualiseerd, waarin het preventief handelen centraal staat. Hierin zijn preventieve maatregelen opgenomen om de-escalerend te acteren. Daarnaast is het agressiemeldingsformulier digitaal vormgegeven. Hierdoor verloopt het proces van het maken van een melding effectiever en zal de melding in een kortere doorlooptijd worden afgehandeld.

In dit jaar is er een nieuwe training aangeboden, namelijk de training mentale weerbaarheid. De training is gericht op erkennen en herkennen van emoties. Hiermee leren medewerkers zichzelf professioneel sturen, zodat eigen ervaringen niet geprojecteerd worden op anderen.

Het doel van 2024 is om de 'Laborijn norm' verder onder de aandacht te brengen, vaker met het interventieteam te trainen door realistische scenario's na te bootsen, de herhalingstrainingen te organiseren voor alle ambtelijke medewerkers van Laborijn.

Vertrouwenspersonen

Laborijn heeft 2 interne vertrouwenspersonen en 1 externe vertrouwenspersoon. Er zijn 18 medewerkers geweest die contact hebben gezocht met een vertrouwenspersoon. De vertrouwenspersoon is er om vragen en problemen over ongewenst gedrag te bespreken en om te ondersteunen in het oplossen van het probleem. 1 van de interne vertrouwenspersonen is gestopt met de taak in verband met een functiewijziging. In 2024 zal de opvolging geregeld worden.

Klachtencommissie ongewenst gedrag

Sinds 2019 heeft Laborijn een klachtencommissie ongewenst gedrag. In 2023 heeft de samenstelling van de commissie geen wijziging ondergaan. Er zijn in 2023 geen klachten op het gebied van ongewenst gedrag ingediend.

Arbotraining

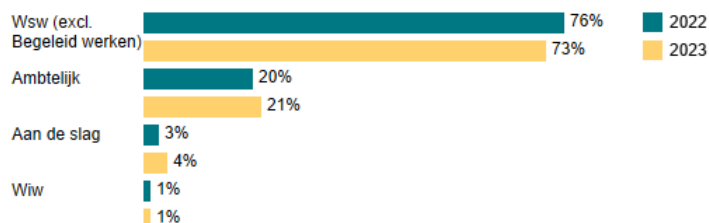
Er is in samenwerking met 2 externe partijen een Arbo training ontwikkeld. De training is voor Laborijn op maat gemaakt. Leidinggevenden hebben vanuit de werkgeversrol een gedelegeerde taak op gebied van veilige en gezonde arbeidsomstandigheden van 'hun' medewerkers. Daarnaast zijn er nog andere functies met een verantwoordelijkheid op dit gebied. Om die taak goed uit te kunnen voeren is basiskennis en -vaardigheid op gebied van veilig en gezond werken nodig. Doel van de training is om hen hier voldoende voor uit te rusten. In totaal hebben 96 medewerkers 1 of meerdere onderdelen van de training gevolgd.

3. Kerngegevens

3.1 Kengetallen algemeen

Hieronder zijn de percentages in dienst in fte per ultimo 2022 en ultimo 2023 opgenomen. Alle cijfers over de groep Wsw zijn dit jaar zonder de medewerkers van de gemeente Oude IJsselstreek. Het totaal aantal fte is 716,1 ultimo 2022 en 730,5 ultimo 2023.

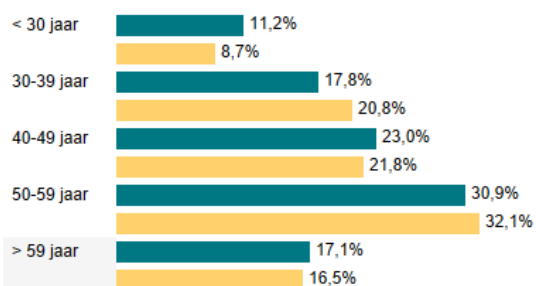
Personeel totaal



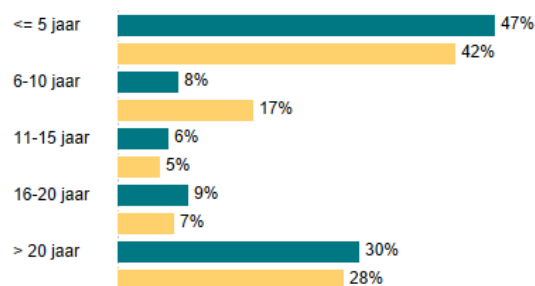
3.2 Kengetallen Ambtelijk (in fte)

Ultimo 2023 had Laborijn 153,4 fte ambtelijk personeel in dienst. In 2022 was dit 144,8 fte. Er zijn geen opmerkelijke verschillen ten opzichte van 2022.

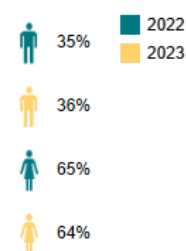
Leeftijdsofbouw



Verdeling dienstjaren



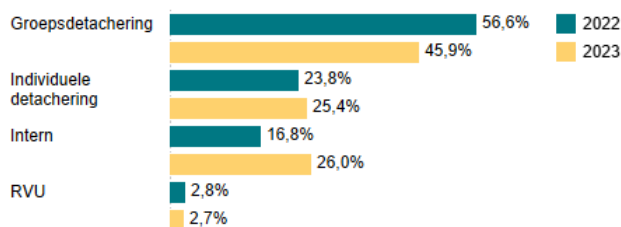
Geslacht



3.3 Kengetallen Wsw (in fte)

Ultimo 2023 had Laborijn 522,1 fte in dienst, tegenover 556,7 fte in 2022.

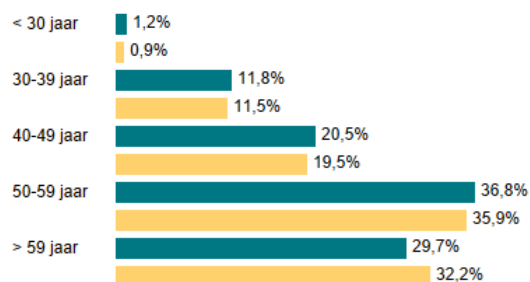
Verdeling Wsw



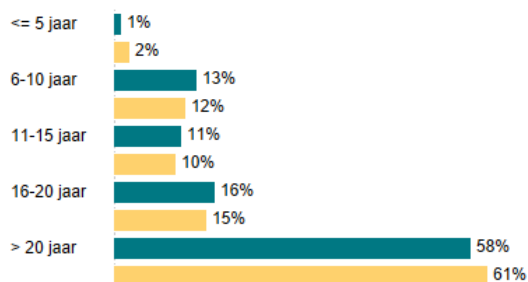
De RVU is de groep die wordt vrijgesteld van werk, maar wel in dienst blijft tot aan het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd.

We zien een lichte daling in de groepsdetacheringen en een lichte toename van terugkeer van oudere Wsw-collega's naar intern werk.

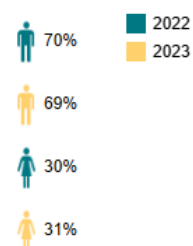
Leeftijdsofbouw



Verdeling dienstjaren



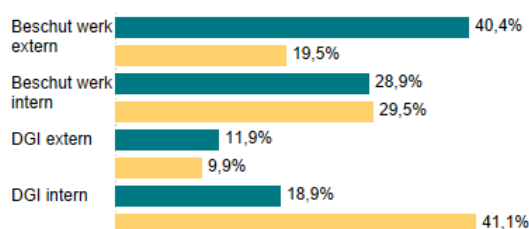
Geslacht



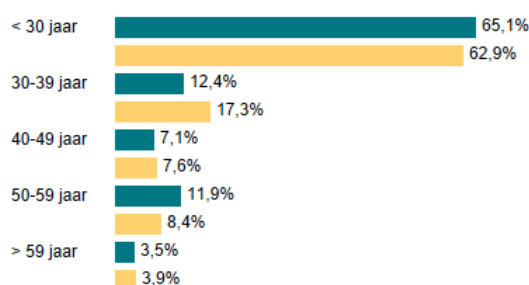
3.4 Kengetallen Aan de slag (in fte)

Ultimo 2023 had Laborijn 31,8 fte in dienst, tegenover 20,2 fte in 2022.

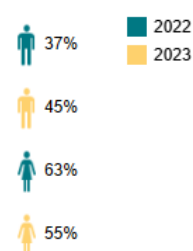
Verdeling Aan de slag



Leeftijdsofbouw

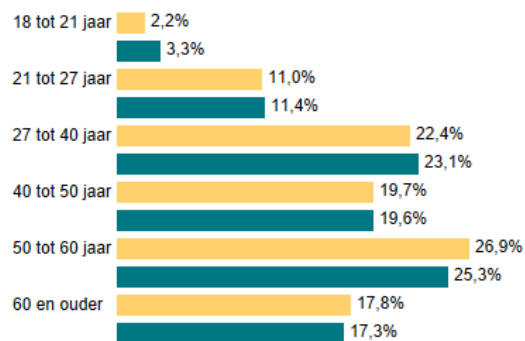


Geslacht

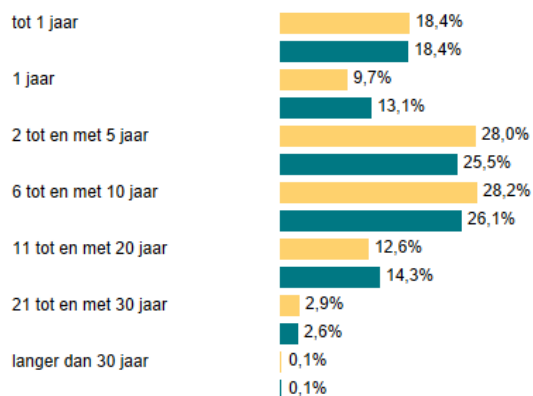


3.5 Kengetallen Participatiewet

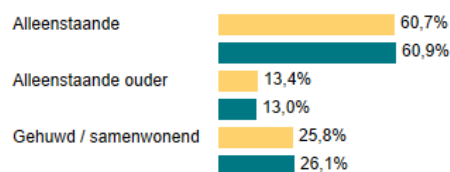
Verdeling bijstandsklanten naar leeftijd



Verdeling bijstandsklanten naar uitkeringsduur



Verdeling bijstandsklanten naar leefvorm



De gegevens over 2022 kunnen afwijken omdat gegevens zijn geactualiseerd. Ultimo 2023 betrof dit 1.726 individuele klanten en in 2022 1.648.

Zoals uit bovenstaande tabellen blijkt, is er in de leeftijden, leefvorm en uitkeringsduur weinig veranderd ten opzichte van vorig jaar.

4. Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december

(Bedragen x € 1.000)

Activa	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>	2.859	2.498
- Investerings met een economisch nut	2.859	2.498
<i>Financiële vaste activa</i>	37	41
- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	19	19
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd >1 jaar	18	22
Totaal vaste activa	2.896	2.539
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	15.678	17.125
- Vorderingen op openbare lichamen	9.672	4.376
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.826	9.693
- Overige vorderingen	3.180	3.056
<i>Liquide middelen</i>	529	589
- Kassaldi	1	1
- Banksaldi	528	588
<i>Overlopende activa</i>	278	219
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	278	219
Totaal vlottende activa	16.485	17.933
Totaal generaal	19.381	20.472

(Bedragen x € 1.000)

Passiva	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	11.380	10.555
- Algemene Reserve	2.337	2.337
- Bestemmingsreserve	7.767	7.930
- Gerealiseerd resultaat	1.276	288
<i>Voorzieningen</i>	1.116	1.604
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	300	300
- Egalisatievoorzieningen	422	627
- Voorziening mobiliteit	298	631
- Voorziening verlofsparen	96	46
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar</i>	-	300
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-	300
Totaal vaste passiva	12.496	12.459
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	6.783	7.890
- Overige schulden	6.783	7.890
<i>Overlopende passiva</i>	102	123
- Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende jaren	102	123
- Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel van overige Ned. Overheidslichamen	-	-
Totaal vlottende passiva	6.885	8.013
Totaal generaal	19.381	20.472

Er zijn aan natuurlijke en rechtspersonen geen borgstellingen of garantstellingen verstrekt.

4.2 Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten per programma	Begroting 2023		Rekening 2023	Afwijking v/n
	Voor wijziging	Na wijziging		
Inkomenszekerheid				
Baten	24.091	31.041	30.762	-279
Lasten	24.091	31.204	30.849	355
Saldo baten en lasten	-	-163	-87	76
<u>Mutaties reserves</u>				
Toevoeging aan reserves	-	-	-100	-100
Onttrekking aan reserves	-	10	31	21
Saldo mutaties reserve	-	-10	-131	-79
Resultaat	-	-153	-156	-3
Mensontwikkeling				
Baten	5.561	5.407	5.421	14
Lasten	5.757	6.209	6.015	193
Saldo baten en lasten	-197	-801	-594	207
<u>Mutaties reserves</u>				
Toevoeging aan reserves	-	-	-5	-5
Onttrekking aan reserves	197	772	573	-199
Saldo mutaties reserve	197	772	567	-204
Resultaat	-	-30	-27	2
WSW				
Baten	27.743	29.652	29.708	56
Lasten	24.536	24.785	24.956	-171
Saldo baten en lasten	3.207	4.867	4.752	-115
<u>Mutaties reserves</u>				
Toevoeging aan reserves	-	-	-37	-37
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Saldo mutaties reserve	-	-	-37	-37
Resultaat	3.207	4.867	4.715	-152

Overzicht van baten en lasten per programma	Begroting 2023		Rekening 2023	Afwijking v/n
	Voor wijziging	Na wijziging		
Algemeen overhead				
Baten	5.476	6.301	7.278	977
Lasten	9.329	10.489	10.499	-10
Saldo baten en lasten	-3.852	-4.188	-3.221	967
<u>Mutaties reserves</u>				
Toevoeging aan reserves	-229	-964	-308	656
Onttrekking aan reserves	874	467	274	-194
Saldo mutaties reserve	645	-496	-34	462
Resultaat	-3.207	-4.684	-3.255	1.429
Totaal				
Baten	62.871	72.402	73.169	767
Lasten	63.713	72.687	72.320	368
Saldo baten en lasten	-842	-285	849	1.134
<u>Mutaties reserves</u>				
Toevoegingen aan reserves	-229	-964	-451	513
Onttrekkingen aan reserves	1.071	1.249	877	-372
Saldo mutaties reserves	842	285	427	142
Gerealiseerde resultaat	-	-	1.276	1.276

4.2.1 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

Het dagelijks bestuur stelt voor de jaarrekening zoals opgenomen in hoofdstuk 4 overeenkomstig vast te stellen en het positief resultaat van € 1.276.000 als volgt te bestemmen:

- € 176.000 naar de bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling
- € 500.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen
- € 600.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve rijkssubsidie Wsw zoals in de 2^e begrotingswijziging is opgenomen.

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van de activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording 2020 (BBV). Het algemeen bestuur heeft het normenkader voor het jaar 2023 op 7 juli 2023 vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde

van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het verslagjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden. Op de grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt de afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de aanschafprijs. De afschrijvingstermijnen kunnen per categorie verschillen afhankelijk van de levensduur. De maximumtermijnen in jaren luiden als volgt:

Gebouwen	40
Verbouwingen	15
Installaties	15
Inventarissen	10
Machines	10
Vervoermiddelen	7

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (nominale waarde) of indien van toepassing lagere marktwaarde.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar en overlopende activa

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren getroffen. Deze voorziening wordt statisch bepaald en is in mindering gebracht op de post 'Handelsdebiteuren'.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen en omvatten bank- en kassaldi.

Algemene Reserve

De algemene reserve dient als buffer om eventuele toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserve

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het algemeen bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het algemeen bestuur.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves.

Voorzieningen voor verplichtingen verliezen en risico's

De overige voorzieningen zijn opgevoerd tegen de nominale waarde. In de paragraaf 'Toelichting op de balans' zijn deze posten uitvoerig toegelicht.

Egalisatievoorziening

Deze voorziening heeft betrekking op het planmatig onderhoud en dient ter afdekking van grote fluctuaties in de onderhoudskosten van de bedrijfspanden. De jaarlijkse dotatie ten

laste van het overzicht van baten en lasten is gebaseerd op de meerjarenraming van het planmatig onderhoud.

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan 1 jaar

De leningen met een looptijd langer dan een jaar worden hieronder tegen de nominale waarde opgenomen, verminderd met de reeds gedane aflossingen. De bedragen die binnen een jaar vervallen worden onder de kortlopende schulden verantwoord.

Netto vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar en overlopende passiva

De hier verantwoorde schulden hebben een looptijd korter dan een jaar. Deze schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat;
- Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 7 juli 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat een verantwoordingsgrens van 1 % is gehanteerd (€ 728.000) waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.4 Toelichting op de balans

4.4.1 Activa

Materiële vaste activa	31-12-2023	31-12-2022
<i>Investerings met een economisch nut</i>		
Boekw aarde op 1 januari	2.427	2.501
- Bij: investeringen	136	90
- Af: desinvesteringen	-	-
- Af: afschrijvingen	-168	-161
- Af: correctie	-	-3
Boekw aarde op 31 december	2.395	2.427
- Gebouw en: Onderhanden activa	464	71
Materiele vaste activa	2.859	2.498
	Begroot	Geinvesteerd
Gebouw en (onderzoeks- en ontwikkelingskosten)	253	393
Bedrijfsgebouwen	5	5
Vervoermiddelen	-	9
Machines, apparaten en installaties	58	64
Overige materiele vaste activa	50	58
	366	529

De aanschaf van meubilair is € 8.000 hoger uitgevallen dan begroot in verband met het vervangen van bureau's die niet meer aan de Arbo-norm voldoen. Bij de begroting was geen rekening gehouden met de noodzakelijk installatie van een alarmsysteem in de spreekkamers van € 10.000. Er is een bus aangeschaft bij de overname van het Wlc in Zelhem, deze was niet begroot. Het verschil bij gebouwen wordt veroorzaakt door hogere kosten in 2023 van de architect dan verwacht. In bijlage 1 is de verloopstaat materiële vaste activa opgenomen.

Financiële vaste activa	31-12-2023	31-12-2022
<i>Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen</i>		
- Mabeon "De Achterhoek" Holding BV	19	19
Boekw aarde op 31 december	19	19
<i>Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd > 1 jaar</i>		
- Verstrekte hypothecaire leningen aan ambtelijk personeel	18	22
- Waarborgsommen	-	-
- Overige leningen	-	-
Boekw aarde op 31 december	18	22

Het verloop van de post hypothecaire leningen aan ambtelijk personeel is als volgt:

Boekw aarde op 1 januari 2023	22
- Af: ontvangen aflossingen	-4
Boekw aarde op 31 december 2023	18

Per balansdatum hebben 2 ex-medewerkers (2022: 2) een hypothecaire geldlening(en) met een gemiddelde waarde van € 8.956 per persoon (2021: € 10.876). Laborijn heeft als zekerheid voor de verstrekte leningen het recht van eerste hypotheek op het onroerend goed waarvoor de leningen zijn verstrekt. De leningen zijn verstrekt binnen de criteria van NHG.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>		
- Gemeente Aalten	2.979	1.226
- Gemeente Doetinchem	4.917	1.754
- Gemeente Oude IJsselstreek	292	365
- Gemeente Montferland	284	173
- Gemeente Bronckhorst	327	78
- UWV	582	566
- Overige openbare lichamen	291	214
	<u>9.672</u>	<u>4.376</u>

De vorderingen op de gemeenten Aalten en Doetinchem bestaan met name uit de afrekening Rijksbudgetten, bijdrage BTW-compensatiefonds, de afrekening bijzondere bijstand, energietoeslag, afrekening leefgeld Oekraïne en voor Doetinchem nog te ontvangen Esf-subsidie. De vordering op de gemeente Oude IJsselstreek betreft grotendeels de afrekening van de DVO's 4e kwartaal en de afrekening Wspa. De vordering van de gemeente Bronckhorst bestaat uit de afrekening Wspa, afrekening WLC Zelhem en de afrekening Wsw -budget. De vordering op het UWV betreft de nog te ontvangen LIV en transitievergoedingen en de afrekening Wspa.

<i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	2.826	9.693
---	-------	-------

In het kader van de "w et financiering decentrale overheden (FIDO)" zijn lagere overheidsorganen sinds december 2013 verplicht overtollige liquide middelen bij het Rijk te deponeren (Schatkistbankieren).

<i>Overige vorderingen</i>		
- Handelsvorderingen	1.154	969
- Cliëntvorderingen	1.959	2.022
- Fietsplan	63	59
- Overig	5	7
	<u>3.180</u>	<u>3.056</u>

Handelsvorderingen (bruto)	1.178
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	<u>-24</u>
	1.154

Cliëntvorderingen (bruto)	4.500
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	<u>-2.541</u>
	1.959

Cliëntvorderingen bestaan enerzijds uit vorderingen die ontstaan zijn doordat er ten onrechte bijstand is verstrekt die wordt teruggevorderd en anderzijds uit verstrekte leningen, met name aan zelfstandigen in het kader van de Bbz en de Tozo. Bij de ontvangen aflossing lening Bbz moet 75% afgedragen worden aan het Rijk. De overige 25% en de terugontvangsten van teveel verstrekte bijstand, moeten worden afgedragen aan de gemeenten. Het totale bedrag van € 1,9 mln is daarom ook terug te vinden onder de vlottende schulden.

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
Kassaldi	1	1
Banksaldi	<u>528</u>	<u>588</u>
	529	589

Overlopende activa	31-12-2023	31-12-2022
- Nog te factureren opbrengsten	-	-
- Nog te verrekenen cliënten	49	43
- Vooruitbetaald	204	177
- Overig	<u>25</u>	<u>-</u>
	278	219

Verloopoverzicht materiële vaste activa

2023	Gronden en terreinen	Bedrijfs gebouwen	Vervoer middelen	Machines apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde per 1-1-2023	1.130	4.046	193	1.654	1.703	8.725
Investerings in 2023	-	5	9	64	58	136
Desinvesteringen in 2023	-	-	-	-	-	-
Aanschafwaarde per 31-12-2023	1.130	4.051	202	1.717	1.761	8.861
Cumulatieve afschrijving per 1-1-2023	-	3.193	193	1.450	1.462	6.299
Afschrijving 2023	-	107	-	21	41	168
Correcties	-	-	-	-	-	-
Desinvesteringen 2023	-	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijving per 31-12-2023	-	3.300	193	1.471	1.503	6.467
Boekwaarde per 1-1-2023	1.130	853	-	203	241	2.427
Onderhanden	-	71	-	-	-	71
Boekwaarde incl. onderhanden	1.130	924	-	203	241	2.497
Boekwaarde per 31-12-2023	1.130	751	9	246	258	2.394
Onderhanden	-	464	-	-	-	464
Boekwaarde incl. onderhanden	1.130	1.216	9	246	258	2.858

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	260	259	259	255
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	740	741	741	745
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	73	73	73	73
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	73	73	73	73
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.					
	Drempelbedrag kwartaal 1 t/m 4	1000	1000	1000	1000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	23.409	23.578	23.791	23.432
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	260	259	259	255

Vanaf april 2019 is er automatische saldogeregulatie voor beide BNG-rekeningen. Aanvulling en afroming vindt plaats tot € 250.000.

4.4.2 Passiva

Eigen vermogen	31-12-2023	31-12-2022
<i>Algemene reserve</i>		
Saldo op 1 januari	2.337	2.337
- bestemming resultaat vorig boekjaar	-	-
- naar bestemmingsreserve	-	-
- van bestemmingsreserve	-	-
- onttrekking uittreiding OIJ	-	-
Saldo op 31 december	2.337	2.337
<i>Bestemmingsreserve</i>		
Saldo op 1 januari	7.930	7.845
- bestemming resultaat vorig boekjaar	264	375
- Bij: Toevoeging	451	1.760
- Af: onttrekking	-877	-2.049
Saldo op 31 december	7.767	7.930

Overeenkomstig het besluit van het Algemeen Bestuur is het resultaat over 2022 toegevoegd aan de reserves.

Verloop reserves	Saldo 31 december 2022	Resultaat- bestemming 2022	Toevoeging 2023	Onttrekking 2023	Saldo 31 december 2023
Algemene reserve	2.337	-	-	-	2.337
<i>Bestemmingsreserves</i>					
- Wsw vakantiegelden- en dagen	1.569	-25	122	-	1.665
- Wsw Rijkssubsidie	335	-	-	-	335
- Re-integratiemiddelen	1.976	-	-	-573	1.403
- Organisatieontwikkeling	412	-	-	-82	330
- Tozo uitvoering	310	-	-	-60	250
- Friciekosten Uittreding OIJ	2.870	-	-	-131	2.739
- Risico einde DVO Wsw	458	-	229	-	687
- Vangnetvoorziening Zelfstandigen Aalten	-	-	-	-4	-4
- Vangnetvoorziening Zelfstandigen D'chem	-	288	100	-27	361
	7.930	264	451	-877	7.767
Totaal	10.267	264	451	-877	10.104

Algemene reserve

Er zijn geen mutaties in deze reserve.

Vakantiegelden/vakantiedagen

Deze reserve is gevormd om aan toekomstige verplichtingen uit hoofde van rechten op vakantiegelden en -dagen te kunnen voldoen. Jaarlijks vindt een nieuwe berekening plaats. Door de verhoging van de salarissen, is in 2023 een toevoeging gedaan.

Wsw Rijkssubsidie

Er zijn geen mutaties in deze reserve.

Re-integratiemiddelen

Het tekort op het re-integratiebudget is onttrokken.

Organisatieontwikkeling

Om de organisatie naar een hoger niveau te brengen, is aan deze reserve in 202 € 82.000 onttrokken.

Het restant van deze reserve zal de aankomende jaren onder andere worden ingezet op het vlak van digitalisering.

Eigen vermogen (vervolg)	31-12-2023	31-12-2022
--------------------------	------------	------------

Tozo uitvoering

De Tozo-regeling is beëindigd in 2021, maar er is de komende jaren nog extra capaciteit nodig voor het innen van de verstrekte leningen.

Frictie kosten Uittreding Oude IJsselstreek

Door de uittreding van de gemeente Oude IJsselstreek moeten we de uitvoeringslasten de aankomende jaren flink afbouwen. Om deze periode tot 2026 te kunnen overbruggen is deze bestemmingsreserve gevormd. In 2023 hebben we hiervan een deel ingezet.

Risico einde DVO Wsw

Vanaf 2022 wordt een risico-opslag DVO Wsw in rekening gebracht bij de Gemeente Oude IJsselstreek.

Het afgesproken bedrag is € 229.000 per jaar en wordt toegevoegd aan een bestemmingsreserve.

Vangnetvoorziening Zelfstandigen

Bij de resultaatbestemming 2022 is deze reserve gevormd. In 2023 heeft de gemeente Doetinchem nog een extra bedrag toegevoegd.

Resultaat na bestemming

Saldo op 1 januari	288	375
- bestemming resultaat vorig boekjaar	-288	-375
- resultaat lopend boekjaar	1.276	288
Saldo op 31 december	1.276	288

Het Algemeen Bestuur dient de bestemming van het resultaat van het lopend boekjaar nog vast te stellen.

Voorzieningen	31-12-2023	31-12-2022
---------------	------------	------------

Voorzieningen voor verplichtingen verliezen en risico's

Voorziening milieukosten

Saldo op 1 januari	300	300
- Bij: toevoeging ten laste van het resultaat	-	-
- Af: onttrekkingen	-	-
Saldo op 31 december	300	300

Het betreft hier een voorziening voor de verwijdering van een grondwaterverontreiniging onder "oud" terrein aan de Terborgseweg en een soortgelijke, maar minder omvangrijke verontreiniging onder het in 2002 aangekochte terrein, eveneens aan de Terborgseweg. Bij de geplande nieuwbouw is deze voorziening nodig voor het toekomstbestendig maken van de locatie.

Egalisatievoorzieningen

Voorziening groot onderhoud

Saldo op 1 januari	627	651
- Bij: toevoeging op basis van de begroting	-	-
- Af: onttrekking kosten	-	-24
- Af: vrijval op basis van actualisatie	-205	-
- Bij: toevoeging op basis van actualisatie	-	-
Saldo op 31 december	422	627

Dit betreft een voorziening voor het egaliseren van de kosten voor toekomstig groot onderhoud.

Doordat in 2022 duidelijk is geworden dat we gaan verhuizen naar een nieuwe bouw en pand, is deze voorziening naar beneden bijgesteld. Wel blijft de voorziening in stand, om de aankomende twee jaar noodzakelijk groot onderhoud te kunnen uitvoeren.

Voorziening mobiliteit

Saldo op 1 januari	631	570
- Bij: toevoeging	-	448
- Bij: toevoeging op basis van actualisatie	79	5
- Af: onttrekking	-351	-389
- Af: onttrekking op basis van actualisatie	-61	-3
	298	631

Met een aantal medewerkers is een regeling getroffen om hun loopbaan elders voort te zetten. Uit de regelingen blijkt dat de werkelijke kosten afhankelijk zijn van de mate waarin de voormalig medewerkers (extern) aan het werk gaan.

Daarnaast zijn door de uittreding van Oude IJsselstreek een aantal functies boven de reguliere formatie gekomen.

De totale kosten zijn eind 2023 ingeschat op € 298.000, daarom is per saldo € 18.000 toegevoegd.

Jaarlijks wordt deze inschatting herzien.

Voorzieningen (vervolg)	31-12-2023	31-12-2022
<u>Voorziening verlofsparen</u>		
Saldo op 1 januari	46	-
- Bij: toevoeging	50	46
- Bij: toevoeging op basis van actualisatie	-	-
- Af: onttrekking	-	-
- Af: onttrekking op basis van actualisatie	-	-
	<u>96</u>	<u>46</u>

Vanaf 2022 is het voor ambtelijke medewerkers mogelijk om verlof te sparen. Het Bbv schrijft voor dat hier een voorziening voor getroffen moet worden. Deze voorziening wordt jaarlijks opnieuw berekend.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022
<i>Binnenlandse banken en overige financiële instellingen</i>		
Saldo op 1 januari	300	400
- Af: aflossingen	<u>-300</u>	<u>-100</u>
Saldo op 31 december	-	300

De totale rentelasten in 2023 over deze lening(en) was € 5.686 (2021: € 12.120). De lening is in 2023 volledig afgelost.

Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022
<i>Overige schulden</i>		
- Crediteuren	761	590
- Nog te betalen belastingen en sociale lasten	2.337	2.448
- Nog te betalen openbare lichamen	1.428	2.298
- Schulden cliënten (terugbetalingsverplichting Rijk)	450	410
- Schulden cliënten (terugbetalingsverplichting gemeenten)	1.509	1.611
- Nog te betalen kosten	129	224
- Betalingen onderweg	169	309
	<u>6.783</u>	<u>7.890</u>

Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
- Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotten met een specifieke bestedingsdoel van overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
- Nog te betalen rente	-	10
- Overige nog te betalen kosten	<u>102</u>	<u>113</u>
	102	123

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Jaarbedrag
Nutsbedrijven	581
Leasecontract auto's	66
Verzekeringen	78
Huurverplichtingen	234
Arbodienstverlening	225
Schoonmaakbedrijf	216
Vervoersbedrijf	430
Automatisering	358
Extern personeel	980
Totaal	3.168

Bestedingen 2023 ten onrechte niet Europees aanbesteed

Bestedingen 2023 ten onrechte niet Europees aanbesteed	Jaarbedrag
Correct Monnereau BV/TCR Vervoer	66
Maandag interim Professionals BV	101
Modis BV	3
	170

4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.5.1 Programma Inkomenszekerheid

Programma Inkomenszekerheid	Begroting 2023		Rekening 2023	Afwijking v/n
	Voor wijziging	Na wijziging		
<u>Baten</u>				
Bijdrage gemeenten Buig	22.201	25.279	25.178	-101
Bijdrage gemeenten impulsregeling	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten overige regelingen	775	4.437	4.171	-266
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	688	727	727	-
Ontvangsten/aflossingen	429	598	686	87
Totaal	24.091	31.041	30.762	-279
<u>Lasten</u>				
Bijstand, loonkostensubsidie	22.541	25.670	25.647	22
Impulsregeling	-	-	-	-
Overige regelingen	863	4.655	4.319	336
Directe salariskosten	688	880	883	-3
Totaal	24.091	31.204	30.849	355
Gerealiseerde totaal saldo	-	-163	-87	76
Toevoegingen aan reserves	-	-	-100	-100
Onttrekkingen aan reserves	-	10	31	21
Gerealiseerde resultaat	-	-153	-156	-3

Bij het Programma Inkomenszekerheid zijn de gerealiseerde lasten € 355.000 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de uitgaven voor de overige regelingen, met name de energietoeslag, lager zijn dan was begroot.

De baten op dit programma zijn € 279.000 lager dan begroot. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een lagere bijdrage van de gemeenten en anderzijds door een hogere ontvangst van aflossing en terugvordering.

Het gerealiseerd saldo van baten en lasten wijkt € 76.000 positief af ten opzichte van de begroting.

4.5.2 Programma Mensontwikkeling

Programma Mensontwikkeling	Begroting 2023		Rekening 2023	Afwijking v/n
	Voor wijziging	Na wijziging		
Baten				
Arbeidstoeleiding loonkostensubsidie	363	434	439	6
Arbeidstoeleiding omzet	85	152	160	8
Rijksbudget Inburgering	721	-	-	-
Bijdrage gemeenten Re-integratiemiddelen	2.926	2.926	2.926	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.466	1.896	1.896	-
Totaal	5.561	5.407	5.421	14
Lasten				
Re-integratie	4.291	4.283	4.097	185
Directe salariskosten	1.466	1.926	1.918	8
Totaal	5.757	6.209	6.015	193
Gerealiseerde totaal saldo	-197	-801	-594	207
Toevoegingen aan reserves	-	-	-5	-5
Onttrekkingen aan reserves	197	772	573	-199
Gerealiseerde resultaat	-	-30	-27	2

De gerealiseerde lasten van het Programma Mensontwikkeling zijn € 193.000 lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door minder uitgaven van re-integratiemiddelen. De gerealiseerde baten zijn € 14.000 hoger. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten wijkt € 207.000 positief af ten opzichte van de begroting.

4.5.3 Programma Wsw

Programma Wsw	Begroting 2023		Rekening 2023	Afwijking v/n
	Voor wijziging	Na wijziging		
<u>Baten</u>				
Omzet	6.531	5.852	5.812	-40
Verrekening kostendeel OIJ	331	316	330	14
Overige baten	210	210	288	78
Bijdrage gemeenten Rijksbudget Wsw	18.659	20.920	20.923	3
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.012	2.355	2.355	-
Totaal	27.743	29.652	29.708	56
<u>Lasten</u>				
Personeelskosten dienstverbanden	20.291	20.334	20.446	-112
Begeleid werken	797	980	1.046	-65
Directe productiekosten	33	50	20	30
Verrekening omzetdeel OIJ	1.403	1.242	1.251	-9
Directe salariskosten	2.012	2.180	2.194	-14
Totaal	24.536	24.785	24.956	-171
Gerealiseerde totaal saldo	3.207	4.867	4.752	-115
Toevoegingen aan reserves	-	-	-37	-37
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	3.207	4.867	4.715	-152

De gerealiseerde lasten van het Programma Wsw zijn € 171.000 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de toekenning van een gratificatie van € 100 per Wsw-medewerker ter compensatie van de stijgende prijzen in 2023 en door hogere kosten voor begeleid werken.

De baten van dit programma zijn € 56.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door een verhoging van de regeling Lage Inkomensvoordeel.

Het gerealiseerd saldo van baten en lasten wijkt € 115.000 negatief af ten opzichte van de begroting.

4.5.4 Programma Algemene Overhead

Programma Algemene overhead	Begroting 2023		Rekening 2023	Afwijking v/n
	Voor wijziging	Na wijziging		
Baten				
Inkomsten uit DVO's	1.536	1.812	1.936	124
Diverse baten overhead	615	1.085	1.937	853
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	3.326	3.405	3.405	-
Totaal	5.476	6.301	7.278	977
Lasten				
Diverse lasten overhead	9.329	10.489	10.499	-10
Totaal	9.329	10.489	10.499	-10
Gerealiseerde totaal saldo	-3.852	-4.188	-3.221	967
Toevoegingen aan reserves	-229	-964	-308	656
Onttrekkingen aan reserves	874	467	274	-194
Gerealiseerde resultaat	-3.207	-4.684	-3.255	1.429

De lasten op het programma Algemene overhead zijn € 10.000 hoger dan begroot. De baten zijn € 977.000 hoger dan begroot. Zowel de inkomsten uit DVO's als de incidentele baten, met name door ontvangen Esf-subsidie, zijn hoger dan begroot. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten wijkt € 967.000 positief af ten opzichte van de begroting.

Voor een toelichting op de mutatie reserves zie paragraaf 4.4.2.

4.6 Begrotingsrechtmatigheid

Programma	Lasten begroot	Lasten werkelijk	Afwijking v/n
Inkomenszekerheid	31.204	30.849	355
Mensontwikkeling	6.209	6.015	193
Wsw	24.785	24.956	-171
Algemene overhead	10.489	10.499	-10

Het programma Wsw toont een kostenoverschrijding welke het gevolg is van de toekenning van een gratificatie van € 100 per Wsw-medewerker ter compensatie van de stijgende prijzen in 2023 en door hogere kosten voor begeleid werken. Het programma Algemene overhead heeft een lichte overschrijding, ontstaan door iets hogere kosten voor onderhoud van het pand en hogere energiekosten dan geraamd.

4.7 Incidentele baten en lasten

Hieronder wordt het overzicht van incidentele baten en lasten weergegeven. Tot de incidentele baten en lasten worden de baten en lasten gerekend die zich gedurende maximaal 3 jaar voordoen.

Specificatie Incidentele baten en lasten (x 1.000)	Baten	Lasten
ESF-subsidie	583	
Onttrekking uit Voorzieningen	205	
DVO OIJ Jobcoaching, loonwaardemeting, NB	136	
Bijdrage gemeenten project Energietoeslag	75	
Bijdrage gemeenten Project Oekraïne	66	
Bijdrage gemeente Doetinchem DVO BB	48	
Overige incidentele baten	29	
Begeleiding noodopvang	22	
Uitvoering project Oekraïne		109
Organisatieontwikkeling		82
Toevoeging aan voorziening		80
Frictiekosten uittreding OIJ		67
Uitvoering project Energietoeslag		65
Loonkosten vervanging langdurig zieken		64
Uitvoering Tozo		60
ICT projecten		47
Pensioenreparatie medewerkers Begeleid Werken		22
Overige incidentele lasten		13
Totaal	1.164	609
Saldo	555	

Incidentele baten

De incidentele baten betreffen de ontvangst van Esf-subsidie, inkomsten uit een DVO die afgesloten met de gemeente Oude IJsselstreek en de aanpassing van de voorziening grootonderhoud in verband met de aanstaande nieuwbouw. Daarnaast heeft Laborijn de projecten Energietoeslag en Leefgeld Oekraïne uitgevoerd voor de gemeenten Aalten en Doetinchem en hier incidenteel middelen voor ontvangen.

Incidentele lasten

De incidentele lasten zijn onder andere kosten voor de uitvoering van het project Oekraïne en de Tozo, het aanpassen van de voorziening verlofsparen, kosten voor de organisatieontwikkeling en ICT-projecten.

4.8 Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Mutaties bestemmingsreserve	Structureel	Incidenteel
Risico einde DVO Wsw	-229.000	
Vakantiegelden en -dagen	-121.553	
Vangnetvoorziening Zelfstandigen		-100.000
Toevoeging	-350.553	-100.000
Re-integratiemiddelen	572.708	
Organisatieontwikkeling	82.214	
Tozo	60.000	
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	31.022	
Frictiekosten uittreding OIJ	131.315	
Onttrekking	877.260	-
Per saldo onttrekking	526.707	-100.000

4.9 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo 2023
0.4 Overhead	5.840	8.963	-3.123
0.5 Treasury	274	7	267
0.8 Overige baten en lasten	1.164	1.529	-365
0.10 Mutaties reserve	877	451	427
6.3 Inkomensregelingen	30.762	30.849	-87
6.4 Begeleide participatie	30.307	26.000	4.307
6.5 Arbeidsparticipatie	4.822	4.971	-149
	74.046	72.770	1.276

4.10 WNT-verantwoording

De verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Laborijn van toepassing zijnde algemene regelgeving van bezoldigingsmaxima.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Laborijn is € 223.000.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam	Functie	Van	T/m
mevrouw J. Derksen	lid AB	01-01-23	31-12-23
de heer P. Moors	lid AB	01-01-23	31-12-23
de heer J. Wikkerink	lid AB/DB	01-01-23	31-12-23
mevrouw I. Wolsing	lid AB/DB	01-01-23	31-12-23
de heer J. Huizinga	voorzitter AB/DB	01-01-23	31-12-23
de heer T.M.M. Kok	lid AB	01-01-23	31-12-23

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Gegevens 2023 (bedragen x € 1)	de heer JT Spruit	mevrouw LMP Ansems
Functiegegevens	Algemeen directeur	Wvd. Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-01
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.060	8.989
Beloningen betaalbaar op termijn	20.036	1.496
Subtotaal	142.096	10.485
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	18.940
- / - Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	142.096	10.485
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022 (bedragen x € 1)	de heer JT Spruit	mevrouw LMP Ansems
Functiegegevens	Algemeen directeur	Wvd. Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.376	105.876
Beloningen betaalbaar op termijn	19.693	18.234
Subtotaal	131.069	124.110
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
- / - Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	131.069	124.110
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

4.11 De bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (Sisa)

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024								
Verantwoorder	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, deel openbaar lichaam 2023 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (Sisa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(codes) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			1 Participatiewet (PW)	1 Participatiewet (PW)	1,2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1,2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1,3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAZ)	1,3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAZ)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06
			1 060197 Gemeente Aalten	€ 4.344.789	€ 111.888	€ 153.172	€ 711	€ 79.553
			2 060222 Gemeente Doetinchem	€ 17.289.189	€ 317.742	€ 583.878	€ 901	€ 150.617
			Hieronder verschijnt de gemeente(codes) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			1,3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze zelfstandigen (IOAZ)	1,4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1,4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1,6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11	
1 060197 Gemeente Aalten	€ 0	€ 0	€ 16.694	€ 0				
2 060222 Gemeente Doetinchem	€ 0	€ 197.086	€ 16.694	€ 0				
Hieronder verschijnt de gemeente(codes) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire				
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam				
1,7 Participatiewet (PW)	1,7 Participatiewet (PW)	1,7 Participatiewet (PW)	1,7 Participatiewet (PW)	1,7 Participatiewet (PW)				
Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Aard controle R Indicator: G2B/13	Aard controle R Indicator: G2B/14	Aard controle R Indicator: G2B/15	Aard controle R Indicator: G2B/16				
1 060197 Gemeente Aalten	€ 634.487	€ 0	€ 0	€ 0				
2 060222 Gemeente Doetinchem	€ 2.213.636	€ 0	€ 0	€ 0				
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking), deel openbaar lichaam 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (Sisa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(codes) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			1 Participatiewet (PW)	1 Participatiewet (PW)	1 Participatiewet (PW)	1 Participatiewet (PW)	1 Participatiewet (PW)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
			1 060197 Gemeente Aalten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 060222 Gemeente Doetinchem	€ 29.500	€ 11.970	€ 15.448	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(codes) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud op kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
1 060197 Gemeente Aalten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			
2 060222 Gemeente Doetinchem	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			

SISa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking ssa - d.d. 07-02-2024								
Verrekenaar	Uitkeringscode	Specifieke uitering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo), deel openbaar lichaam 2023 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(codes) selecteren en in de kolommen naast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5 Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Besteding (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/03	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/04	Baten (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/05	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/06
			1 060197 Gemeente Aalten Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.564	
			2 060197 Gemeente Aalten Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.382	
			3 060197 Gemeente Aalten Tozo3	€ 0	€ 0	€ 221	€ 1.968	
			4 060197 Gemeente Aalten Tozo4	€ 0	€ 0	€ 2.075	€ 0	
			5 060197 Gemeente Aalten Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 060222 Gemeente Doetinchem Tozo1	€ 0	€ 0	€ 8.554	€ 74.222	
			7 060222 Gemeente Doetinchem Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 12.765	
			8 060222 Gemeente Doetinchem Tozo3	€ 0	€ 0	€ 4.490	€ 38.100	
			9 060222 Gemeente Doetinchem Tozo4	€ 0	€ 0	€ 275	€ 3.669	
			10 060222 Gemeente Doetinchem Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.585	
			Hieronder verschijnt de gemeente(codes) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1, 2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/09	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/10	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/11	
			1 060197 Gemeente Aalten Tozo1	€ 559	0	0	0	
			2 060197 Gemeente Aalten Tozo2	€ 145	0	0	0	
3 060197 Gemeente Aalten Tozo3	€ 231	0	0	0				
4 060197 Gemeente Aalten Tozo4	€ 0	0	0	0				
5 060197 Gemeente Aalten Tozo5	€ 0	0	0	0				
6 060222 Gemeente Doetinchem Tozo1	€ 4.400	0	0	0				
7 060222 Gemeente Doetinchem Tozo2	€ 1.057	0	0	0				
8 060222 Gemeente Doetinchem Tozo3	€ 2.169	0	0	0				
9 IVERWI Tozo4	€ 344	0	0	0				
10 060222 Gemeente Doetinchem Tozo5	€ 170	0	0	0				
Hieronder verschijnt de gemeente(codes) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1, 2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/14	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijaf) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle DZ Indicator: G4B/15	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4B/16				
1 060197 Gemeente Aalten Tozo1	0	0	0	0				
2 060197 Gemeente Aalten Tozo2	0	0	0	0				
3 060197 Gemeente Aalten Tozo3	0	0	0	0				
4 060197 Gemeente Aalten Tozo4	0	0	0	0				
5 060197 Gemeente Aalten Tozo5	0	0	0	0				
6 060222 Gemeente Doetinchem Tozo1	0	0	0	10216				
7 060222 Gemeente Doetinchem Tozo2	0	0	0	0				
8 060222 Gemeente Doetinchem Tozo3	0	0	0	0				
9 IVERWI Tozo4	0	0	0	0				
10 060222 Gemeente Doetinchem Tozo5	0	0	0	0				
SZW	G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire, deel openbaar lichaam 2023 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(codes) selecteren en in de kolommen naast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G12B/02	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G12B/03			
1 060197 Gemeente Aalten	€ 0	€ 0	€ 0					
2 060222 Gemeente Doetinchem	€ 0	€ 0	€ 0					

4.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

4.13 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten en ook de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en Misbruik- en Oneigenlijk gebruik-criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden-, en Misbruik- en Oneigenlijk gebruik-criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 7 juli 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1%¹ van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 728.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven de grens van € 728.000.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

¹ Dit is vastgelegd in artikel 10 lid 2 van de financiële verordening.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Laborijn

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Laborijn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Laborijn op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. de balans per 31 december 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
5. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
6. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook vallen:

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 7 juli 2023;
- het controleprotocol, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 6 september 2023;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Laborijn zoals vereist in

- de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta);
- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 728.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het Dagelijks Bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit de bijdragen van deelnemende gemeenten, onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de waaronder de controller, directeur en de voorzitter van het dagelijks bestuur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico

Het risico dat het management of het Dagelijks Bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Controlewerkzaamheden en observaties

Het Dagelijks Bestuur en het management bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving.

Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het Dagelijks Bestuur of het management.

Het risico dat schattingsposten onterecht door het management of het Dagelijks Bestuur beïnvloed worden

Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van Laborijn vastgelegd (artikel 24 lid 5) dat bij het dekken van kosten of tegenvallende bedrijfsresultaten door deelnemende gemeenten een extra bijdrage betaald dient te worden. Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegeven is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder

- de Nederlandse controlestandaarden,
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Bado;
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 7 juli 2023 ;
- het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 6 september 2023;
- het Controleprotocol WNT 2023;
- ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

e info@stolwijkkelderman.nl

Postbus 595

7000 AN Doetinchem

www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964

btw NL0075.20.992.B.01

iban NL10ABNA0446421928

83

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 29 april 2024

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. mw. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

5. Overige gegevens

5.1 Jaarverslag Ondernemingsraad en Onderdeelcommissie 2023

Wijziging organisatiestructuur

Ook in 2023 zijn we als OR/OC nauw betrokken geweest bij het (doorlopende) proces van het wijzigen van de organisatiestructuur. Mede door middel van een achterbanraadpleging hebben we een door de organisatie gedragen advies kunnen geven over de voorgestelde inrichting en wijzigingen hierin.

Zo hebben we gesproken over de rollen van proces- en projectcoördinatoren, waarbij voor de laatstgenoemde rol ook helder is geworden dat alle collega's die rol op kunnen pakken. Het budget hiervoor is geborgd bij Bedrijfsvoering. Aandacht is gevraagd voor toenemende (werk)druk op de teams als iemand vanuit dat team projectcoördinator wordt.

Ook is gesproken over de doorontwikkeling van het WLC naar diagnose- en ontwikkelcentrum. Hiervoor is een uitbreiding met een aantal functies nodig. Na achterbanraadpleging heeft de OR/OC voorgesteld om hier een samenwerkingsovereenkomst voor op te stellen waarin staat wat iedereen nodig heeft om zijn/haar rol optimaal te kunnen vervullen.

Eén OR-lid heeft zitting (gehad) in de selectiecommissie voor de managersfuncties in deze nieuwe structuur.

Nieuwbouw

Na lang wachten zijn we in 2023 ook begonnen met de voorbereidingen voor de nieuwbouw. Hiervoor zijn er ook verschillende adviesaanvragen bij de OR/OC binnengekomen. Omdat het toch wel ingewikkelde materie is, is het mooi dat we goed zijn meegenomen in het hele proces tot nu toe. Hierdoor hebben we de aanvragen ook goed kunnen beoordelen en wordt onze input meegenomen door de projectgroep en het bouwteam.

Vooruitlopend op de nieuwbouw hebben we actief meegedacht over de interne verhuizing van de ambtelijke collega's van pand 110 naar 106. De OR vindt het fijn dat we met alle collega's onder één dak zitten!

Functiehuis WSW

Eind 2022, begin 2023 is het nieuwe functiehuis WSW uitgerold. Collega's konden bezwaar aantekenen tegen de nieuwe indeling. Vanuit de OR/OC waren we ook vertegenwoordigd in de bezwaarschriftencommissie. In deze commissie zijn 18 bewaarschriften behandeld. De adviezen van de commissie aan zowel Jeroen als de gemeente Oude IJsselstreek zijn opgevolgd.

Instemmingen en adviezen

Buiten de wettelijke jaarlijkse onderwerpen (zoals in het kader van de begrotingscyclus en het sociaal jaarverslag), zijn in 2023, onder andere, de volgende onderwerpen besproken:

- Functiehuis HR21
- Uitvoering beloningsbesluit
- Proces Functiehuis SW
- Arbobeleid
- Werkcarrousel gemeente Bronckhorst
- Werktijdenregeling 2024
- Regeling melden vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht
- Klachtencommissie ongewenst gedrag
- RI&E
- Managementletter 2023

De OR/OC heeft verder deelname (gehad) in de werkgroepen Huisvesting, Duurzame inzetbaarheid, Bestaanszekerheid, Arbo en Veiligheid, Gastvrijheid en Veiligheid, Nieuwe gesprekscyclus, Agressieprotocol, Noodfonds, MTO WSW.

Initiatieven van de OR/OC zijn de volgende geweest in 2023:

- Werkdruk
- Compensatie overuren
- Structuur werkoverleggen SW-collega's
- Stand van zaken SB-post
- Richtlijn alcoholgebruik tijdens bedrijfsborrel of -activiteit
- Preventiemedewerkers
- Onderzoek behoefte aan personeelsvereniging

Scholing en cursussen OC en OR

Voor onze scholingsdagen in november hebben wij de onderzoeksvraag gesteld of en hoe we kunnen komen tot een inclusieve OR bij Laborijn. De wens om te komen tot één OR komt voort uit enerzijds ideologische overwegingen, iedereen doet mee, en anderzijds vanuit efficiëntie, tijdsbesparing.

We komen vanuit een fusie-situatie waarin de WSW en (nieuwe) ambtelijke collega's tijd nodig hadden om naar elkaar toe te kunnen groeien. Er is bij de fusie daarom destijds expliciet gekozen voor een aparte Onderdeelcommissie om de belangen van de WSW-collega's te kunnen garanderen.

We zijn tot het unanieme besluit gekomen dat we de komende zittingsperiode nog meer samen optrekken (b.v. gezamenlijk vergaderen) en gaan toegroeien naar één medezeggenschapsorgaan bij Laborijn.

Samen werkt!

Mooi is om te zien dat we op basis van een constructieve samenwerking met de bestuurder en collega's bouwen aan een nog mooier Laborijn!

We verwijzen graag naar het jaarverslag van de OC en OC over 2023 voor nadere inhoudelijke informatie.

Bijlage 1 Bijdragen gemeenten

Bijdrage per programma per gemeente	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Vershil
Programma Inkomenszekerheid				
<u>Buig</u>				
Aalten	5.099.404	5.106.621	4.142.303	-7.217
Doetinchem	20.078.840	20.172.766	18.058.202	-93.926
	25.178.244	25.279.387	22.200.504	-101.143
<u>Bijzondere bijstand</u>				
Aalten	34.334	41.000	43.000	-6.666
Doetinchem	170.552	195.000	265.000	-24.448
	204.886	236.000	308.000	-31.114
<u>Energietoeslag</u>				
Aalten	2.105.740	2.200.000	-	-94.260
Doetinchem	1.350.300	1.500.000	-	-149.700
	3.456.040	3.700.000	-	-243.960
<u>Individuele Inkomensvoet</u>				
Aalten	87.335	100.000	110.000	-12.665
Doetinchem	376.277	400.000	384.000	-23.723
	463.612	500.000	494.000	-36.388
<u>Vangnetvoorziening Zelfstandigen</u>				
Aalten	-	-	-	-
Doetinchem	100.000	25.000	-	75.000
	100.000	25.000	-	75.000
<u>Studietoeslag</u>				
Aalten	13.623	15.000	-	-1.377
Doetinchem	103.049	128.000	-	-24.951
	116.672	143.000	-	-26.328
<u>Bbz kapitaalverstrekking</u>				
Aalten	5.245	5.000	5.000	245
Doetinchem	-1.740	-5.300	27.500	3.560
	3.504	-300	32.500	3.804
<u>Tozo</u>				
Aalten	-17.327	-18.000	-10.000	673
Doetinchem	-156.391	-149.000	-50.000	-7.391
	-173.717	-167.000	-60.000	-6.717
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	184.654	184.654	171.592	-
Doetinchem	542.210	542.210	516.158	-
	726.864	726.864	687.750	-
Totaal	30.076.105	30.442.951	23.662.754	-366.845

Bijdrage per programma per gemeente	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Vershil
Programma Mensontwikkeling				
<u>Re-integratie budget</u>				
Aalten	366.959	366.959	366.960	-
Doetinchem	2.558.725	2.558.725	2.558.724	-
	2.925.684	2.925.684	2.925.684	-
<u>Inburgering</u>				
Aalten	-	-	271.456	-
Doetinchem	-	-	449.599	-
	-	-	721.055	-
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	481.764	481.764	365.739	-
Doetinchem	1.414.627	1.414.627	1.100.160	-
	1.896.391	1.896.391	1.465.899	-
Totaal	4.822.075	4.822.075	5.112.638	-
Programma Wsw				
<u>WSW-budget</u>				
Aalten	6.515.855	6.515.855	5.829.596	-
Doetinchem	8.366.593	8.366.593	7.341.577	-
Montferland	4.227.869	4.227.869	3.876.958	-
Bronckhorst HKZ	1.753.432	1.763.286	1.611.086	-9.854
	20.863.749	20.873.603	18.659.216	-9.854
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	598.333	598.333	501.921	-
Doetinchem	1.756.912	1.756.912	1.509.805	-
	2.355.245	2.355.245	2.011.726	-
Totaal	23.218.994	23.228.848	20.670.942	-9.854
Programma Overhead				
<u>Programma gerelateerde lasten</u>				
Aalten	905.224	905.224	842.706	-
Doetinchem	2.251.520	2.251.520	2.363.475	-
Montferland	154.145	154.145	62.834	-
Bronckhorst HKZ	94.088	94.088	56.798	-
	3.404.977	3.404.977	3.325.813	-
Totaal bijdrage gemeenten	61.522.152	61.898.851	52.772.147	-376.699
Gespecificeerd per gemeente:				
Aalten	16.381.143	16.502.409	12.640.272	-121.267
Doetinchem	38.911.473	39.157.052	34.524.199	-245.579
Montferland	4.382.014	4.382.014	3.939.792	-
Bronckhorst HKZ	1.847.520	1.857.375	1.667.884	-9.854
Totaal programmalasten	61.522.151	61.898.851	52.772.147	-376.699

Bijdragen gemeenten begroting 2023 voor wijziging (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	4.142	18.058	-	-	22.201
Bijzondere bijstand	43	265	-	-	308
Energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomens toeslag	110	384	-	-	494
Vangnetvoorziening zelfstandigen	-	-	-	-	-
Studietoeslag	-	-	-	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	5	28	-	-	33
Tozo	-10	-50	-	-	-60
Re-integratiemiddelen	367	2.559	-	-	2.926
Inburgeringsmiddelen	271	450	-	-	721
Wsw budget	5.830	7.342	3.877	1.611	18.659
Indirecte kosten	1.882	5.490	63	57	7.491
	12.640	34.524	3.940	1.668	52.772

Bijdragen gemeenten begroting 2023 na wijziging (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	5.107	20.173	-	-	25.279
Bijzondere bijstand	41	195	-	-	236
Energietoeslag	2.200	1.500	-	-	3.700
Individuele Inkomens toeslag	100	400	-	-	500
Vangnetvoorziening zelfstandigen	-	25	-	-	25
Studietoeslag	15	128	-	-	143
Bbz kapitaalverstrekkingen	5	-5	-	-	-0
Tozo	-18	-149	-	-	-167
Re-integratiemiddelen	367	2.559	-	-	2.926
Inburgering	-	-	-	-	-
Wsw budget	6.516	8.367	4.228	1.763	20.874
Indirecte kosten	2.170	5.965	154	94	8.383
	16.502	39.157	4.382	1.857	61.899

Bijdragen gemeenten realisatie 2023 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	5.099	20.079	-	-	25.178
Bijzondere bijstand	34	171	-	-	205
Energietoeslag	2.106	1.350	-	-	3.456
Individuele Inkomens toeslag	87	376	-	-	464
Vangnetvoorziening zelfstandigen	-	100	-	-	100
Studietoeslag	14	103	-	-	117
Bbz kapitaalverstrekkingen	5	-2	-	-	4
Tozo	-17	-156	-	-	-174
Re-integratiemiddelen	367	2.559	-	-	2.926
Inburgering	-	-	-	-	-
Wsw budget	6.516	8.367	4.228	1.753	20.864
Indirecte kosten	2.170	5.965	154	94	8.383
	16.381	38.911	4.382	1.848	61.522

Verschil realisatie ten opzichte 2e begrotingswijziging (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	-7	-94	-	-	-101
Bijzondere bijstand	-7	-24	-	-	-31
Energietoeslag	-94	-150	-	-	-244
Individuele Inkomens toeslag	-13	-24	-	-	-36
Vangnetvoorziening zelfstandigen	-	75	-	-	75
Studietoeslag	-	-25	-	-	-25
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	4	-	-	4
Tozo	-	-7	-	-	-7
Re-integratiemiddelen	-	-	-	-	-
Inburgering	-	-	-	-	-
Wsw budget	-	-	-	-10	-10
Indirecte kosten	-	-	-	-	-
	-121	-246	-	-10	-376



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Laborijn

Verklaring over de Verantwoording Wet Inburgering 2021, Onderwijsroute en Regeling opvang Ontheemden Oekraïne gemeente Aalten 2023

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande door ons gewaarmerkte bijlage verantwoordingsinformatie 2023 ingevolge de Wet Inburgering 2021, Onderwijsroute en Regeling opvang Oekraïne (hierna: de verantwoording) van gemeente Aalten over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met het Nederlands recht en nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2023.

De verantwoording bestaat uit een opgave voor:

- Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (A16)
 - Specifiek indicator A16/06 en A16/07
- Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2023 (G10)
 - Specifiek indicator G10/01 en G10/02
- Regeling specifieke uitkering onderwijsroute (G13)
 - Specifiek indicator G13/01
- de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur over de financiële rechtmatigheid van de vermelde lasten.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben de controle van de verantwoording uitgevoerd in overeenstemming met

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Laborijn zoals vereist in

- de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta);
- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten € 356.000 en 5 1.068.000 voor onzekerheden zoals voorgeschreven in de auditinstructies.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording is opgesteld voor de gemeente Aalten, met als doel verantwoording af te leggen over de besteding van Laborijn. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente Aalten en Laborijn en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de verantwoording is informatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de lasten over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen, zoals hiervoor gemeld, in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de lasten met betrekking tot de specifieke uitkeringen zoals hiervoor vermeld, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder

- de Nederlandse controlestandaarden,
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023 met betrekking tot:
 - Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (A16)
 - Specifiek indicator A16/06 en A16/07
 - Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2023 (G10)
 - Specifiek indicator G10/01 en G10/02
 - Regeling specifieke uitkering onderwijsroute (G13)
 - Specifiek indicator G13/01

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat lasten met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de lasten met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de verantwoording

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de verantwoording in overeenstemming met de regelingen. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de verantwoording verantwoorde lasten in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de verantwoording.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de verantwoording en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de verantwoording

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Voor een overzicht van onze verantwoordelijkheden inzake de controle van de verantwoording verwijzen wij naar de website van de NBA www.nba.nl (Standaardpassages in controleverklaring).

Doetinchem, 29 april 2024

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

mw. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Verantwoordingsdocument Wet Inburgering 2021, Onderwijsroute en Regeling opvang Ontheemden Oekraïne gemeente Aalten 2023

Laborijn heeft in 2023 de Wet Inburgering 2021, Onderwijsroute en de uitbetaling van leefgeld binnen de Regeling opvang Ontheemden Oekraïne in mandaat uitgevoerd voor de gemeente Aalten.

Hieronder wordt aangegeven welke uitgaven er zijn gedaan in het kader van deze regelingen.

Wet Inburgering 2021 en Onderwijsroute

Door Laborijn is in 2023 € 142.982 uitgegeven in het kader van de Wet Inburgering 2021 en Onderwijsroute.

Gemaakte kosten Wet Inburgering		2023
Maatschappelijke begeleiding en PVT Figulus		68.825
Tolktijd Figulus		1.738
Leerroutes		113.179
-/- ten laste van Onderwijsroute		-40.760
Totaal		142.982

Sisa bijlage

In uw Sisa bijlage kunt u het volgende verantwoorden:

G10/01	Besteding (jaar T)	€ 160.660 (incl. correctie sisa 2022)
G10/02	Baten (jaar T)	€ 0
G13/01	Besteding (jaar T)	€ 23.082 (incl. correctie sisa 2022)

Leefgeld Oekraïne

Door Laborijn is in 2023 € 136.256 leefgeld verstrekt aan Oekraïners in het kader van de Regeling opvang Ontheemden Oekraïne.

Leefgeld Oekraïne 2023 per maand Gemeente Aalten		januari	februari	maart	april	mei	jun
Particuliere opvang	aantal	57	16	15	10	6	11
	bedrag	16.525,16	9.066,68	8.132,77	4.660,94	3.204,22	7.042,19
Gemeentelijke opvang	aantal	22	16	16	13	10	7
	bedrag	8.730,97	7.729,88	7.141,09	5.588,93	4.504,21	3.690,67
Totaal	aantal	79	32	31	23	16	18
	bedrag	25.256,13	16.796,56	15.273,86	10.249,87	7.708,43	10.732,86

Leefgeld Oekraïne 2023 per maand Gemeente Aalten		jul	aug	sep	okt	nov	dec	Totaal
Particuliere opvang	aantal	5	7	5	5	5	5	
	bedrag	2.512,56	3.898,36	2.361,21	2.476,52	2.476,52	2.476,52	64.833,65
Gemeentelijke opvang	aantal	6	6	10	14	18	17	
	bedrag	3.035,76	3.035,76	4.725,57	7.350,42	8.340,94	7.548,43	71.422,63
Totaal	aantal	11	13	15	19	23	22	
	bedrag	5.548,32	6.934,12	7.086,78	9.826,94	10.817,46	10.024,95	136.256,28

Sisa bijlage

In uw Sisa bijlage kunt u het volgende verantwoorden:

A16/06	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)	€ 136.256
A16/07	Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO	€ 0

Bevinding

De lasten van de Wet inburgering 2021 en de leefgeldregeling ontheemden Oekraïne moeten getrouw in deze verantwoording worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de lasten, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur van Laborijn toe in hoeverre bij de in deze verantwoording verantwoorde lasten van de Wet inburgering 2021 en leefgeldregeling ontheemden Oekraïne, het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde lasten, in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur van Laborijn vastgestelde kaders zoals de gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (o.a. de SiSa verantwoording). Deze kaders zijn vastgelegd in het normenkader 2023 zoals door het Algemeen Bestuur van Laborijn vastgesteld op 7 juli 2023.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad van de gemeente Aalten bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.077.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur van Laborijn is van mening dat de in deze opgave verantwoorde lasten rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Aan: de Voorzitter, het Dagelijks- en Algemeen Bestuur van Laborijn
Van: Directeur Laborijn
Betreft: Voorstel tot vaststelling van een nieuw besluit “Mandaat directeur Laborijn”
Datum: 23 februari 2024

Aanleiding

Hierbij treft u aan het Besluit mandaat directeur Laborijn. Dit besluit bevat een aantal aanvullingen en correcties ten opzichte van het Besluit mandaat directeur Laborijn 2019. De aanvullingen en correcties zijn hieronder aangegeven in een ‘was/wordt-tabel’.

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
<p>Gelet op</p> <p>de afdeling 10.1.1 van de Algemene wet dagelijks bestuursrecht;</p> <p>titel 3 van boek 3 van het Burgerlijk Wetboek;</p> <p>de Gemeenschappelijke regeling uitvoeringsorganisatie Laborijn;</p>	<p>Gelet op</p> <p>de afdeling 10.1.1 van de Algemene wet dagelijks bestuursrecht;</p> <p>titel 3 van boek 3 van het Burgerlijk Wetboek;</p> <p>de Gemeenschappelijke regeling uitvoeringsorganisatie Laborijn;</p> <p>Het Delegatiebesluit Algemeen Bestuur Laborijn;</p> <p>Het Organisatiebesluit Laborijn;</p>
<p>Artikel 1: Begripsbepalingen</p> <p>Artikel 1 van de Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn is van overeenkomstige toepassing op dit besluit. Daarnaast wordt in dit besluit verstaan onder:</p> <p>a. directeur: de directeur van Laborijn, bedoeld in artikel 37, van de regeling.</p>	<p>Artikel 1: Begripsbepalingen</p> <p>Artikel 1 van de Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn is van overeenkomstige toepassing op dit besluit. Daarnaast wordt in dit besluit verstaan onder:</p> <p>a. directeur: de directeur van Laborijn, bedoeld in artikel 39, van de regeling.</p>
<p>Artikel 2: Mandaat organisatorische- en personele aangelegenheden</p> <p>1. Aan de directeur wordt in mandaat de bevoegdheid verleend tot:</p> <p>a. het in dienst nemen, schorsen en ontslaan van ambtenaren;</p> <p>b. het leidinggeven aan en aansturen van de medewerkers van de ambtelijke organisatie;</p>	<p>Artikel 2: Mandaat organisatorische- en personele aangelegenheden</p> <p>1. Aan de directeur wordt in mandaat de bevoegdheid verleend tot:</p> <p>a. het in dienst nemen, schorsen en ontslaan van ambtenaren;</p> <p>b. het leidinggeven aan en aansturen van de medewerkers van de ambtelijke organisatie;</p>

c. het beslissen tot privaatrechtelijke rechtshandelingen ten behoeve van Laborijn, met uitzondering van privaatrechtelijke rechtshandelingen als bedoeld in artikel 20, vierde lid, van de regeling;

d. het vertegenwoordigen van Laborijn in en buiten rechte;

e. het voeren van rechtsgedingen, bezwaarprocedures of administratief beroepsprocedures te voeren of handelingen ter voorbereiding daarop te verrichten, waaronder mede wordt verstaan alle noodzakelijke proceshandelingen voor Laborijn, nadat het terzake bevoegde bestuursorgaan van Laborijn hiertoe heeft besloten;

f. het doen van aangifte bij politie ten aanzien van Laborijn veroorzaakte schade en het desgewenst voegen in eventuele strafprocedures;

g. het aanvragen van subsidies en overheidsbijdragen voor zover deze dienstbaar zijn aan de taakuitoefening van Laborijn, en

h. het nemen van besluiten tot het al dan niet verstrekken van informatie op basis van de Wet openbaarheid van bestuur. De bevoegdheid, bedoeld in de eerste volzin, behelst niet de bevoegdheid te beslissen op bezwaarschriften, bedoeld in artikel 6:4, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht.

i. het vaststellen van de vereiste functies en teams binnen de afdelingen, alsmede het vaststellen en wijzigen van de benodigde formatie. De bevoegdheid genoemd in de vorige volzin wordt slechts uitgeoefend na overleg met het managementteam, bedoeld in artikel 1, onderdeel d van het Organisatiebesluit Laborijn.

2. De directeur besluit slechts tot het in dienst nemen, schorsen en ontslaan van afdelingsmanagers en de concerncontroller van Laborijn nadat het dagelijks bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen naar voren te brengen.

c. het beslissen tot privaatrechtelijke rechtshandelingen ten behoeve van Laborijn, met uitzondering van privaatrechtelijke rechtshandelingen als bedoeld in **artikel 21**, vierde lid, van de regeling;

d. het vertegenwoordigen van Laborijn in en buiten rechte;

e. het voeren van rechtsgedingen, bezwaarprocedures of administratief beroepsprocedures te voeren of handelingen ter voorbereiding daarop te verrichten, waaronder mede wordt verstaan alle noodzakelijke proceshandelingen voor Laborijn, nadat het terzake bevoegde bestuursorgaan van Laborijn hiertoe heeft besloten;

f. het doen van aangifte bij politie ten aanzien van Laborijn veroorzaakte schade en het desgewenst voegen in eventuele strafprocedures;

g. het aanvragen van subsidies en overheidsbijdragen voor zover deze dienstbaar zijn aan de taakuitoefening van Laborijn, en

h. het nemen van besluiten tot het al dan niet verstrekken van informatie op basis van de **Wet open overheid**. De bevoegdheid, bedoeld in de eerste volzin, behelst niet de bevoegdheid te beslissen op bezwaarschriften, bedoeld in artikel 6:4, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht.

i. het vaststellen van de vereiste functies en **(hulp)structuren** binnen de afdelingen, alsmede het vaststellen en wijzigen van de benodigde formatie. De bevoegdheid genoemd in de vorige volzin wordt slechts uitgeoefend na overleg met het managementteam, bedoeld in artikel 1, onderdeel d van het Organisatiebesluit Laborijn.

2. De directeur besluit slechts tot het in dienst nemen, schorsen en ontslaan van afdelingsmanagers en de concerncontroller van Laborijn nadat het dagelijks bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen naar voren te brengen.

<p>Artikel 6: Kaders mandaat De uitoefening van bevoegdheden in mandaat, verleend bij of krachtens dit besluit, geschiedt met inachtneming van:</p> <p>a. de ter zake geldende instructies per geval of in algemene zin van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur of de voorzitter,</p> <p>b. de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting en meerjarenbeheersplan en voor zover in die begroting voor de betreffende rechtshandeling financiële middelen zijn opgenomen en deze niet zijn uitgeput,</p> <p>c. de Financiële verordening Laborijn ,</p> <p>d. het Organisatiebesluit Laborijn, en</p>	<p>Artikel 6: Kaders mandaat De uitoefening van bevoegdheden in mandaat, verleend bij of krachtens dit besluit, geschiedt met inachtneming van:</p> <p>a. de ter zake geldende instructies per geval of in algemene zin van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur of de voorzitter,</p> <p>b. de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting en meerjarenraming en voor zover in die begroting voor de betreffende rechtshandeling financiële middelen zijn opgenomen en deze niet zijn uitgeput,</p> <p>c. de Financiële verordening Laborijn ,</p> <p>d. het Organisatiebesluit Laborijn, en</p> <p>e. de budgetbeheerregeling Laborijn</p>
<p>Artikel 9 Slotbepalingen</p> <p>1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag nadat het is bekendgemaakt, onder gelijktijdige intrekking van het Besluit mandaat directeur Laborijn 2018.</p> <p>2. Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit mandaat directeur Laborijn 2019.</p> <p>3. In het geval van afwezigheid of ontstentenis van de directeur is gemandateerd degene die conform een aanwijzingsbesluit van het dagelijks bestuur is aangewezen als adjunct-directeur.</p>	<p>Artikel 9 Slotbepalingen (leden zijn vernummerd)</p> <p>1. In het geval van afwezigheid of ontstentenis van de directeur is gemandateerd degene die overeenkomstig het Organisatiebesluit is aangewezen om de directeur te vervangen.</p> <p>2. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag nadat het is bekendgemaakt, onder gelijktijdige intrekking van het Besluit mandaat directeur Laborijn 2019.</p> <p>3. Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit mandaat directeur Laborijn .</p>

Advies

- Instemmen met het bijgevoegde (concept) Besluit mandaat directeur Laborijn en deze eveneens ter instemming voorleggen aan het Algemeen Bestuur;
- In gezamenlijkheid met uw voorzitter en het Algemeen Bestuur besluiten, ieder voor zover bevoegd, tot de vaststelling van voornoemd en bijgevoegd besluit onder gelijktijdige intrekking van het Besluit mandaat directeur 2019;
- Voornoemd en bijgevoegd Besluit op de gebruikelijke wijze bekendmaken en publiceren.

Aldus besloten door de voorzitter van Laborijn op 12 april 2024

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Dagelijks Bestuur van Laborijn op 12 april 2024

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 5 juli 2024

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Besluit van het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de voorzitter van Laborijn houdende de verlening van mandaat, volmacht en machtiging aan de directeur (Besluit mandaat directeur Laborijn)

Het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de voorzitter van Laborijn, ieder voor zover bevoegd

Gelet op

de afdeling 10.1.1 van de Algemene wet dagelijks bestuursrecht;
titel 3 van boek 3 van het Burgerlijk Wetboek;
de Gemeenschappelijke regeling uitvoeringsorganisatie Laborijn;
Het Delegatiebesluit Algemeen Bestuur Laborijn;
Het Organisatiebesluit Laborijn;

Besluiten

vast te stellen:

Besluit mandaat directeur Laborijn.

Artikel 1: Begripsbepalingen

Artikel 1 van de Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn is van overeenkomstige toepassing op dit besluit. Daarnaast wordt in dit besluit verstaan onder:

- a. directeur: de directeur van Laborijn, bedoeld in artikel 39, van de regeling.

Artikel 2: Mandaat organisatorische- en personele aangelegenheden

1. Aan de directeur wordt in mandaat de bevoegdheid verleend tot:

- a. het in dienst nemen, schorsen en ontslaan van ambtenaren;
- b. het leidinggeven aan en aansturen van de medewerkers van de ambtelijke organisatie;
- c. het beslissen tot privaatrechtelijke rechtshandelingen ten behoeve van Laborijn, met uitzondering van privaatrechtelijke rechtshandelingen als bedoeld in artikel 21, vierde lid, van de regeling;
- d. het vertegenwoordigen van Laborijn in en buiten rechte;
- e. het voeren van rechtsgedingen, bezwaarprocedures of administratief beroepsprocedures te voeren of handelingen ter voorbereiding daarop te verrichten, waaronder mede wordt verstaan alle noodzakelijke proceshandelingen voor Laborijn, nadat het terzake bevoegde bestuursorgaan van Laborijn hiertoe heeft besloten;
- f. het doen van aangifte bij politie ten aanzien van Laborijn veroorzaakte schade en het desgewenst voegen in eventuele strafprocedures;

- g. het aanvragen van subsidies en overheidsbijdragen voor zover deze dienstbaar zijn aan de taakuitoefening van Laborijn, en
 - h. het nemen van besluiten tot het al dan niet verstrekken van informatie op basis van de Wet open overheid. De bevoegdheid, bedoeld in de eerste volzin, behelst niet de bevoegdheid te beslissen op bezwaarschriften, bedoeld in artikel 6:4, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht.
 - i. het vaststellen van de vereiste functies en (hulp)structuren binnen de afdelingen, alsmede het vaststellen en wijzigen van de benodigde formatie. De bevoegdheid genoemd in de vorige volzin wordt slechts uitgeoefend na overleg met het managementteam, bedoeld in artikel 1, onderdeel d van het Organisatiebesluit Laborijn.
2. De directeur besluit slechts tot het in dienst nemen, schorsen en ontslaan van afdelingsmanagers en de concerncontroller van Laborijn nadat het dagelijks bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen naar voren te brengen.

Artikel 3: Mandaat taken Laborijn

1. Aan de directeur wordt in mandaat de bevoegdheid verleend tot het uitvoeren van de bevoegdheden, bedoeld in artikel 4, tweede lid, van de regeling, behorend bij de taken, bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de regeling.
2. De bevoegdheid, bedoeld in het eerste lid, omvat eveneens het behandelen en beslissen op bezwaarschriften als bedoeld in artikel 6:4, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht, voor zover:
 - a. de directeur het besluit in primo, waartegen het bezwaar zich richt, niet zelf in mandaat heeft genomen maar dit in ondermandaat is genomen, en
 - b. de beslissingen in overeenstemming is met het advies dat de bezwarencommissie.

Artikel 4: Volmacht en machtiging

Voor de toepassing van dit besluit wordt met mandaat gelijkgesteld de verlening van:

- a. volmacht om namens Laborijn privaatrechtelijke rechtshandelingen te verrichten, en
- b. machtiging om namens Laborijn handelingen te verrichten die een besluit noch een privaatrechtelijke rechtshandeling zijn.

Artikel 5: Ondermandaat

1. De directeur kan de bevoegdheden, genoemd in artikel 2, eerste lid, onder a tot en met i, schriftelijk in ondermandaat verlenen aan de managers van Laborijn voor de uitvoering van de taken van hun afdeling en aan medewerkers van Laborijn voor zover dit passend is binnen de uitvoering van hun functie.
2. In aanvulling op het eerste lid kan, voor zover van toepassing, slechts ondermandaat worden verleend tot een bedrag van ten hoogste € 100.000,00.
3. De directeur kan de bevoegdheden, bedoeld in artikel 3, eerste lid, in ondermandaat verlenen aan medewerkers van de ambtelijke organisatie van Laborijn voor de uitvoering

van de werkzaamheden die behoren tot hun functie. De bevoegdheid, bedoeld in artikel 3, tweede lid, kan niet in ondermandaat worden verleend.

4. De directeur verleent ondermandaat uitsluitend schriftelijk.

Artikel 6: Kaders mandaat

De uitoefening van bevoegdheden in mandaat, verleend bij of krachtens dit besluit, geschiedt met inachtneming van:

- a. de ter zake geldende instructies per geval of in algemene zin van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur of de voorzitter,
- b. de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting en meerjarenraming en voor zover in die begroting voor de betreffende rechtshandeling financiële middelen zijn opgenomen en deze niet zijn uitgeput,
- c. de Financiële verordening Laborijn ,
- d. het Organisatiebesluit Laborijn, en
- e. de budgetbeheerregeling Laborijn.

Artikel 7: Informatieplicht

1. De directeur verschafft het terzake bevoegde bestuursorgaan van Laborijn gevraagd of ongevraagd informatie over de uitvoering van de aan hem opgedragen taken.
2. De directeur informeert het terzake bevoegde bestuursorgaan van Laborijn bij zwaarwegende omstandigheden en gebeurtenissen die betrekking hebben op de gemandateerde bevoegdheden.
3. De directeur legt een voorgenomen besluit op basis van dit besluit voor goedkeuring voor aan het terzake bevoegde bestuursorgaan van Laborijn indien:
 - a. het besluit leidt tot afwijking van of aanvulling op het tot dan gevoerde beleid;
 - b. uit het besluit, naar verwachting grote politiek bestuurlijke of publicitaire gevolgen kunnen voortvloeien;
 - c. het bevoegde bestuursorgaan van Laborijn dit kenbaar heeft gemaakt, en
 - d. het een schrijven of verzoek aan het terzake bevoegde bestuursorgaan van Laborijn betreft met een persoonlijk karakter of het besluit het terzake bevoegde bestuursorgaan persoonlijk aangaat.
4. De directeur houdt een register bij van krachtens dit besluit genomen ondermandaatbesluiten.
5. Dit besluit en andere mandaatbesluiten worden ter inzage gelegd bij het bestuurs- en directiesecretariaat van Laborijn.

Artikel 8: Ondertekening

1. Indien een besluit wordt genomen door de directeur op basis van artikel 2, eerste lid, onder a tot en met c en e tot en met i, luidt de ondertekening:

Het dagelijks bestuur van Laborijn

namens deze:

De directeur van Laborijn

Gevolgd door de handtekening en naam van de functionaris.

2. Indien een besluit wordt genomen door de directeur op basis van artikel 2, eerste lid, onder d, luidt de ondertekening:

Laborijn

Voor deze de voorzitter van Laborijn

namens deze:

De directeur van Laborijn

Gevolgd door de handtekening en naam van de functionaris.

3. Indien een besluit wordt genomen door de directeur op basis van artikel 3, luidt de ondertekening, met inachtneming van het Delegatiebesluit Algemeen Bestuur Laborijn:

Het dagelijks bestuur van Laborijn

namens deze:

De directeur van Laborijn

Gevolgd door de handtekening en naam van de functionaris.

Artikel 9 Slotbepalingen

1. In het geval van afwezigheid of ontstentenis van de directeur is gemandateerd degene die overeenkomstig het Organisatiebesluit is aangewezen om de directeur te vervangen.
2. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag nadat het is bekendgemaakt, onder gelijktijdige intrekking van het Besluit mandaat directeur Laborijn 2019.
3. Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit mandaat directeur Laborijn .

Aldus besloten door de voorzitter van Laborijn op 23 februari 2024

Drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het dagelijks bestuur van Laborijn op 23 februari 2024

De secretaris,

De voorzitter,

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het algemeen bestuur van Laborijn op 5 juli 2024

De secretaris,

De voorzitter,

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Aanbieding normenkader 2024

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Dagelijks Bestuur
Betreft: Normenkader 2024
Datum: 5 juli 2024

Hierbij treft u het normenkader aan voor het jaar 2024. Het normenkader bevat de relevante wet- en regelgeving die van toepassing is op de financiële beheershandelingen van Laborijn en dient als basis voor het beoordelen van de rechtmatigheid van deze handelingen, zowel door de organisatie zelf als door de accountant. Het normenkader moet jaarlijks opnieuw worden opgesteld en worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De volgende regelingen zijn mede op advies van de accountant toegevoegd ten opzichte van 2023:

- Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- Wet houdbare overheidsfinanciën
- Aanbestedingsbesluit
- Invorderingswet
- Wet op de loonbelasting 1964
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)
- Besluit financiële verhouding 2001
- Verordening sociaal domein gemeente Aalten 2023
- Afstemmingsverordening PW, loaw, loaz en verrekening bestuurlijke boete bij recidive
- Wet open overheid
- Bekendmakingswet

Het normenkader werd in voorgaande jaren samen met het controleprotocol vastgesteld. In het controleprotocol stonden nadere aanwijzingen voor de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de jaarrekening van Laborijn. Vanaf 1 januari 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd en is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor de rechtmatigheidscontrole en beperkt het oordeel van de accountant zich tot getrouwheid, inclusief het oordeel over de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Naar aanleiding hiervan is in 2023 de controleverordening aangepast. Op advies van de accountant is voor het jaar 2024 geen controleprotocol meer opgesteld omdat de inhoud hiervan is opgenomen in de controleverordening.

Gevraagd besluit

1. Het normenkader 2024 vast te stellen.

J.T. Spruit
Algemeen directeur

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 5 juli 2024

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA



**Normenkader
Gemeenschappelijke Regeling
Uitvoeringsorganisatie
Laborijn**

Uitvoeringsorganisatie Laborijn
Terborgseweg 106
7005 BC DOETINCHEM

Normenkader 2024 Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn

Programma	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemene overhead	Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> - Grondwet - Burgerlijk Wetboek - Gemeentewet - Besluit Begroting en Verantwoording - Wet gemeenschappelijke regelingen - Algemene Wet Bestuursrecht - Wet houdbare overheidsfinanciën - Invorderingswet - Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) - Besluit financiële verhouding 2001 - Wet open overheid - Bekendmakingswet 	<ul style="list-style-type: none"> - Gemeenschappelijke Regeling Laborijn - Financiële verordening (art. 212) Laborijn - Controleverordening (art. 213) Laborijn - Mandaat- en ondermandaat-besluit Laborijn, inclusief het register met ondermandaten - De bijdrageverordening
	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> - Wet financiering decentrale Overheden - Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden - Wijzigingswet - Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden - Regeling schatkistbankieren decentrale overheden 	<ul style="list-style-type: none"> - Het treasurystatuut
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> - Ambtenarenwet - Burgerlijk Wetboek - Fiscale wetgeving - Arbowetgeving - Sociale verzekeringswetten - Cao SGO - Cao WSW - Cao Aan de slag - Cao WIW - Pensioenregelgeving - Algemene verordening gegevensbescherming - Uitvoeringswet algemene verordening gegevensbescherming - Wet normering bezoldiging top functionarissen publieke en semipublieke sector - Wet Werk en Zekerheid - Wet Arbeidsmarkt in Balans - Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren - Wet op de loonbelasting 1964 - Besluit loonbelasting 1965 	<ul style="list-style-type: none"> - De regelingen van Laborijn - Protocollen m.b.t. de privacy en veiligheid
	Inkopen, verkopen, contractbeheer en dienstverlening aan derden	<ul style="list-style-type: none"> - EU aanbestedingsregels - Aanbestedingswet - Aanbestedingsbesluit - Wet Markt en Overheid - Wet op de vennootschapsbelasting - Wet op de omzetbelasting 	<ul style="list-style-type: none"> - De algemene voorwaarden Laborijn - Het dienstverleningshandvest Laborijn - De afzonderlijke dienstverleningsovereenkomsten met derden

		(BTW compensatiefonds) - Archiefwet	- Archiefverordening en archiefbesluit
--	--	--	---

Programma	Product	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Mensontwikkeling	Re-integratie/participatie	<ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet - Wet stimulering arbeids- Participatie - Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) - Re-integratieverordeningen Participatiewet¹ - Verordeningen tegenprestatie - Verordeningen loonkosten- kostensubsidie 	<ul style="list-style-type: none"> - Uitvoeringsregels m.b.t. de re-integratievoorzieningen (loon- kostensubsidie, job coaching, beschutwerk, scholing, premies) - Uitvoeringsregels m.b.t. de tegenprestatie
Wsw	Wsw	<ul style="list-style-type: none"> - Wet Sociale Werkvoorziening 	<ul style="list-style-type: none"> - Beleidsregels detacheringen en loonkostensubsidie - Reglementen en protocollen
Inkomenszekerheid	Sociale inkomensvoorzieningen	<ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet - Regeling Participatiewet, loaw en loaz - Afstemmingsverordening PW, loaw, loaz en verrekening bestuurlijke boete bij recidive - Besluit Participatiewet - Besluit aanwijzing registraties gezamenlijke huishouding - Besluit extramurale vrijheidsbenaming en sociale zekerheid - Besluit gelijkstelling vreemdelingen, Participatiewet, loaw/z - Algemeen inkomensbesluit sociale zekerheidswetten - Wet SUWI - Besluit SUWI - Regeling SUWI 	<ul style="list-style-type: none"> - Uitvoeringsregels m.b.t. doel- groepen, vermogensvaststelling en debiteurenbeheer.
		<ul style="list-style-type: none"> - loaw / loaz - Bbz 2004 - Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Bbz 2004 - Regeling financiering en verantwoording loaw, loaz en Bbz 2004 - Regeling vermogenswaardering loaz -Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig ondernemers (Tozo) - Boetebesluit - Besluit buitengerechtelijke kosten - Besluit Tarieven Ambtshandelingen Gerechtsdeurwaarders - Sociale en Fiscale wetgeving 	<ul style="list-style-type: none"> - Uitvoeringsregels

¹ De verordende bevoegdheden m.b.t. de Participatiewet zijn niet overgedragen aan Laborijn. Voor het opstellen van beleids- en uitvoeringsregels is Laborijn gebonden aan de kaders zoals deze door de gemeenteraden zijn vastgelegd in hun verordeningen als bedoeld in artikel 8a van de Participatiewet.

		<ul style="list-style-type: none"> - Wet financiering sociale verzekeringen - Wet Walvis - Wet Taaleis - Verordeningen m.b.t. handhaving, verrekening bestuurlijke boetes en afstemming - Verordeningen o.g.v. de Wet Taaleis - Verordeningen cliëntenparticipatie 	- Uitvoeringsregels
--	--	--	---------------------

Programma	Product	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Inkomenszekerheid	Bijzondere bijstand ²	<ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet - Verordening individuele Inkomensvoetstuk - Verordening sociaal domein gemeente Aalten 2023 - Verordening individuele Studietoelage - Energietoelage 2023 	- Uitvoeringsregels met betrekking tot doelgroepen en draagkracht
Mensontwikkeling	BBZ gevestigde ondernemers	<ul style="list-style-type: none"> - Bbz 2004 - Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Bbz 2004 - Regeling financiering en verantwoording loaw, loaz en Bbz 2004 	- Uitvoeringsregels
	Kinderopvang ³	- Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen	- Uitvoeringsregels
	Leefgeldregeling Oekraïens	- Regeling opvang ontheemden Oekraïne	- Uitvoeringsregels
Inburgering	Inburgering	- Wet inburgering 2021	- Uitvoeringsregels

² Aan Laborijn is overgedragen de taak tot het verlenen van aanvullende inkomensondersteuning vanuit de bijzondere bijstand indien de kosten direct verband houden met het levensonderhoud, zoals de woonkostentoeslagen en boven wettelijke aanvullingen op de bijstandsnorm. Het verlenen van bijzondere bijstand voor bijvoorbeeld de aanschaf van witgoed of ter dekking van de voor eigen rekening gebleven zorgkosten zijn niet aan Laborijn overgedragen.

³ Met betrekking tot de Wet Kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen is aan Laborijn overgedragen de taak tot de vaststelling en uitbetaling van de gemeentelijke bijdragen t.b.v. de gemeentelijke doelgroepen met uitzondering van de groep medisch geïndiceerde.

Aandachtspunten accountantscontrole 2024

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie
Betreft: Aandachtspunten accountantscontrole 2024
Datum: 5 juli 2024

Inleiding

Voorafgaand aan de start van de accountantscontrole heeft het Algemeen Bestuur de mogelijkheid nog specifieke aandachtspunten mee te geven aan de accountant. De accountant zal dan bij de interim- en eindejaarscontrole hier specifiek op controleren en rapporteren. De interim controle start normaliter in het 3^e kwartaal van het te controleren jaar, de eindejaarscontrole in het 1^e kwartaal na afloop van het jaar. De accountant zal tijdens het AB overleg van 5 juli naar verwachting vragen of het Algemeen Bestuur nog aandachtspunten wil meegeven voor de accountantscontrole van het jaar 2024.

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd kennis te nemen van het bijgevoegde advies van de auditcommissie om geen aandachtspunten mee te geven aan de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole 2024.

Gevraagd besluit

1. Het AB wordt gevraagd om, volgens het advies van de auditcommissie, te besluiten geen aanvullende aandachtspunten voor de accountantscontrole 2024 aan de accountant mee te geven.

Doetinchem, 5 juli 2024

Het Dagelijks Bestuur van Laborijn

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 5 juli 2024.

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Advies auditcommissie over aandachtspunten accountantscontrole 2024

Aan: Algemeen Bestuur

Van: Auditcommissie

Betreft: Advies auditcommissie over aandachtspunten accountantscontrole 2024

Datum: 13 juni 2024

Inleiding

Voorafgaand aan de start van de accountantscontrole heeft het Algemeen Bestuur de mogelijkheid nog specifieke aandachtspunten mee te geven aan de accountant. De accountant zal dan bij de interim- en eindejaarscontrole hier specifiek op controleren en rapporteren. De interim controle start normaliter in het 3^e kwartaal van het te controleren jaar, de eindejaarscontrole in het 1^e kwartaal na afloop van het jaar. De accountant zal tijdens het AB overleg van 5 juli naar verwachting vragen of het Algemeen Bestuur nog aandachtspunten wil meegeven voor de accountantscontrole van het jaar 2024.

Advies auditcommissie

De auditcommissie heeft overlegd en ziet voor het controlejaar 2024 geen specifieke of aanvullende aandachtspunten voor de accountant. Het advies van de auditcommissie aan het Algemeen Bestuur is om geen aandachtspunten mee te geven aan de accountant.

Kwartaalrapportage 1^e kwartaal 2024

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Dagelijks Bestuur
Betreft: Kwartaalrapportage 1^e kwartaal 2024
Datum: 5 juli 2024

Inleiding

Laborijn legt ieder kwartaal conform afspraak aan het Dagelijks Bestuur verantwoording af over de in de begroting van dat jaar opgenomen doelstellingen. Gerapporteerd wordt zowel ten aanzien van de financiële als de inhoudelijke doelen. De kwartaalrapportage is vastgesteld in het Dagelijks Bestuur en gepubliceerd op de Laborijn website en doorgeleid aan de verschillende gremia zoals Ondernemingsraad, Klantadviesraad en tevens aan de Sociale Raden van de deelnemende gemeenten. Deze rapportage wordt hier ter informatie aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Doetinchem, 5 juli 2024

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA



Rapportage eerste kwartaal 2024

April 2024

Inhoudsopgave

1. Inhoudelijke ontwikkelingen	4
1.1 Programma Inkomenszekerheid.....	4
1.2 Programma Mensontwikkeling	5
1.3 Programma Inburgering	6
1.4 Programma Wsw.....	8
1.5 Programma Overhead.....	8
2. Laborijn in beeld	10
3. Financiële ontwikkelingen	12
3.1 Overzicht alle programma's.....	12
3.2 Programma Inkomenszekerheid.....	14
3.3 Programma Mensontwikkeling	19
3.4 Programma Inburgering	19
3.5 Programma Wsw.....	21
3.6 Programma Overhead.....	22
4. Data	23
4.1 Programma Inkomenszekerheid.....	23
4.1.1 Ontwikkelingen aantal huishoudens in de BUIG	23
4.1.2 Loonkostensubsidie	25
4.1.3 Leefgeld Oekraïne.....	25
4.2 Programma Mensontwikkeling	26
4.2.1 Screening.....	26
4.2.2 Jongeren.....	26
4.2.3 Parttime werk.....	26
4.2.4 Ontheffing van de arbeidsplicht	27
4.2.5 Cao Aan de Slag	28
4.3 Programma Inburgering	30
4.3.1 Inburgeringstrajecten en leerroutes asielstatushouders.....	30
4.3.2 Inburgeringstrajecten en leerroutes gezinsmigranten.....	31
4.4 Programma Wsw.....	32
4.4.1 Ontwikkeling aantallen sociale werkvoorziening.....	32
4.4.2 Ziekteverzuim Wsw	33
4.5 Programma Overhead.....	344
4.5.1 Bezwaar en beroep	344
4.6 Data gemeente Aalten	35
4.7 Data gemeente Doetinchem.....	40
Bijlage 1: Bijdragen per gemeente	45
Bijlage 2: Afkortingen	49

Voorwoord

Voor u ligt onze eerste kwartaalrapportage van 2024. De rapportage heeft een nieuwe opzet die we in afstemming met de beleidsmedewerkers van onze deelnemende gemeenten hebben vormgegeven.

In deze eerste kwartaalrapportage 2024 vergelijken we de realisatie ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024. Deze dateert inmiddels van ruim een jaar geleden. Ten tijde van het opmaken van deze rapportage is tevens de eerste gewijzigde begroting 2024 in de maak. Ter bevordering van de leesbaarheid komt de kolom 'prognose' in de financiële tabellen overeen met de (concept) eerste gewijzigde begroting 2024.

In het eerste kwartaal heeft het dagelijks bestuur de kadernota 2025 - 2028 vastgesteld en voor zienswijze doorgeleid naar de gemeenteraden. Samen met twee van onze professionals mocht ik in de raad van Doetinchem en Aalten een inhoudelijke toelichting verzorgen, waarin we de trend van toename van het aantal inwoners dat gebruik maakt van onze dienstverlening met een meer complexe hulpvraag hebben voorzien van voorbeelden uit de praktijk. Met daarin de bevestiging dat investeren in de ontwikkeling van inwoners echt loont.

In onze Werkleercentra hebben we te maken gehad met aanzienlijk minder werkzaamheden. Doorgaans neemt de hoeveelheid werk in de eerste maanden wat af, maar uitval was dit jaar groter en hield langer aan. De wel toegezegde orders kwamen laat of incompleet binnen, hetgeen op momenten tot stilstand heeft geleid. Waar mogelijk hebben we in die uren een alternatief programma aangeboden, gericht op ontwikkeling en vitaliteit. Navraag onder collega-bedrijven liet eenzelfde beeld zien. Inmiddels is het aantal opdrachten weer op normaal niveau.

In hoofdstuk 1 duiden we de forse toename van de instroom in de Participatiewet in Aalten. De trend dat de instroom toeneemt, speelt al wel langer. Echter, dit nam het afgelopen kwartaal fors toe. We zien daarbij een groot aandeel van inwoners afkomstig vanuit een AZC en daarnaast instroom van inwoners met een uitkering afkomstig vanuit andere gemeenten.

Graag wijs ik u op de 'Laborijn in beeld' samenvatting in hoofdstuk 2, met daarin ook een greep van de berichten waarmee Laborijn het afgelopen kwartaal in het nieuws was. Vooral de ervaringsverhalen van inwoners die stappen hebben gezet richting passend werk ervaar ik zelf als zeer inspirerend.

Jeroen Spruit
algemeen directeur

1. Inhoudelijke ontwikkelingen

In dit hoofdstuk schetsen we de belangrijkste inhoudelijke ontwikkelingen in het eerste kwartaal van 2024.

1.1 Programma Inkomenszekerheid

Aantal huishoudens in de BUIG Aalten

Ten aanzien van het saldo huishoudens in de BUIG in de gemeente Aalten zien we een bijzondere ontwikkeling. De stijging van de aantallen in het eerste kwartaal van per saldo 16 huishoudens (5,3% groei) is hoger dan verwacht. Dit wordt met name veroorzaakt door een relatief hoge instroom. De helft van de totale instroom komt vanuit het AZC (5 huishouders, 19% van de instroom) en andere gemeenten (8 huishoudens, 31% van de instroom). Als we specifiek op deze tweede groep inzoomen, zien we instromers die vanuit het hele land komen en geen binding hebben met de gemeente Aalten en de regio. De reden die deze inwoners geven voor het verhuizen naar de gemeente Aalten is, dat zij in Aalten het snelst zelfstandige woonruimte konden krijgen. Verder zien we dat er deze nieuwe groep inwoners in veel gevallen is sprake is van “multi-problematiek”. Onze verwachting is dat deze inwoners langere tijd afhankelijk blijven van een uitkering. Deze ontwikkeling is overigens al langer gaande en tevens de verklaring voor de groei van het aantal huishoudens in de BUIG in Aalten van 13% in het afgelopen jaar (van eind maart 2023 naar eind maart 2024).

Aantal huishoudens in de BUIG Doetinchem

In de gemeente Doetinchem zien wij daarentegen een stabiele lijn. Er is evenwicht in de instroom versus de uitstroom van huishoudens in de BUIG. In vergelijking met gemeente Aalten is de instroom vanuit het AZC en andere gemeenten in gemeente Doetinchem slechts 26% van de totale instroom. Qua uitstroom zien we vooral een groter aandeel inwoners dat uitstroomt na een korter verblijf in de uitkering. Daarnaast zien wij in gemeente Doetinchem een hoger aandeel inwoners dat uitstroomt als gevolg van het verkrijgen van werk.

Ontwikkeling klantenbestand in vergelijking tot landelijk

Om de klantontwikkeling van Laborijn te vergelijken met de landelijke ontwikkeling gebruiken wij de Divosa benchmark. Op pagina 29 laten we de ontwikkeling t/m maart 2024 zien. Het klantenbestand van Laborijn ontwikkelt naar het landelijk gemiddelde, waar dit voor 2023 onder het landelijk gemiddelde zat. We zien daarmee het effect van de toename in de gemeente Aalten terug in de Benchmark.

OSP en vangnetvoorziening zelfstandigen

Vanuit het Ondernemerssteunpunt Aalten - Doetinchem (OSP) bieden wij zelfstandigen en kleine ondernemers ondersteuning in de levensvatbaarheid van hun bestaan. De grondslag daarvoor is het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) en andere aanpalende voorzieningen (o.a. de vangnetregeling zelfstandigen en de regeling parttime ondernemerschap).

In maart van dit jaar heeft Laborijn op ambtelijk niveau een geslaagde informatiebijeenkomst georganiseerd waarbij met onze gemeentelijke partners zijn bijgepraat over de doelstelling en vraagstukken waar het OSP voor staat opgesteld, in lijn met en vanuit de actuele ontwikkelingen.

Het doel van het OSP is de positie te verbeteren van de groep sociaaleconomisch kwetsbare zelfstandigen. Een groep zelfstandigen met een inkomen rond de bijstandsnorm en vaak een problematische schuldenlast. Een groep zelfstandigen die niet interessant is voor commerciële partijen en die veelal aan schuurt tegen de bestaande kaders van het sociaal domein. Het OSP biedt dan ondersteuning bij het behoud van het inkomen als zelfstandige, het voorkomen van instroom in de Participatiewet, het voorkomen van het

(verder) ontstaan van geldzorgen, armoede en problematische schulden. En voor startende zelfstandigen uitstroom uit de Participatiewet.

Naast het financieel ondersteunen en begeleiden bij ondernemersvraagstukken heeft het OSP een ruim netwerk van (regionale) partners. Zo wordt er bijvoorbeeld samengewerkt met het Bureau voor Financiële Ondersteuning (BvFO), Buurtplein, de gemeentelijke afdelingen Economische Zaken, het Regionaal Mobiliteitsteam (RMT), de Kamer van Koophandel en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Dit maakt het OSP tot een sterke netwerkpartner. De komende tijd gaan wij hier een verdere impuls en stimulans aan geven.

Samenwerking SV Land (voorliggende voorziening)

Eind vorig jaar is Laborijn gestart met een samenwerking met SV Land. SV Land beschikt over specialistische kennis op het gebied van voorliggende voorzieningen, zoals bijvoorbeeld Werkloosheidswet, Ziektewet, WAJONG en de WIA. SV Land scant uitkeringsdossiers met als doel te beoordelen of klanten in aanmerking komen voor een andere voorliggende voorziening, dan wel of een herleving of herziening van een recht hierop aanwezig is. De achterliggende gedachte is dat we inwoners een zo passend mogelijke situatie en uitkering bieden, waarbij het belang van de inwoner voorop staat. Daarbij realiseren we een mogelijke besparing op het BUIG-budget. In de communicatie met de inwoner is de contactpersoon van Laborijn altijd betrokken. In het eerste kwartaal is er één aanvraag voor ANW en lopen er twee onderzoeken naar mogelijke aanvraag WAJONG. Verder deelt SV Land haar kennis op het gebied van voorliggende voorzieningen met de consulenten van Laborijn middels opleiding en intervisiemogelijkheid.

Financieel (zie paragraaf 3.2)

Ten aanzien van het programma inkomenszekerheid is een stijging te zien van de lasten van € 2,3 miljoen. Hiervan betreft € 2 miljoen aanpassing van de bijstandsuitgaven op basis van de werkelijke uitgaven 2023. De verwachte toename van het bestand à € 315.000 wordt veroorzaakt door hogere directe salariskosten op dit programma door hogere klantaantallen en door de cao-verhoging van de lonen.

De hogere uitgave bijzondere bijstand betreft met name de eenmalige overbruggings-uitkering. Na plaatsing in de gemeente ontvangen statushouders deze uitkering eenmalig ter overbrugging van de eerste kosten. Onder andere vanwege het groeiende aantal gekoppelde statushouders zijn deze kosten hoger dan begroot.

In 2022 is de hoogte van de wettelijke studietoelage fors verhoogd, met als bedoeling dat er meer aanvragen zouden volgen. Na de overgang van de regeling van UWV naar de gemeenten was namelijk sprake van een flinke teruggang in aanvragen. De hogere uitgave studietoelage in dit eerste kwartaal is hierdoor te verklaren.

1.2 Programma Mensontwikkeling

Labowijzer

Ons arbeid diagnostisch centrum Labowijzer is officieel geopend gedurende het vierde kwartaal van 2023. De eerste screenings via Labowijzer hebben plaatsgevonden. Labowijzer wordt inmiddels ook ingezet bij verschillende (brede) intakes van het programma Inburgering. In de monitoring van deze trajecten zal in het tweede kwartaal meer verdieping komen.

Activerend werken

Activerend werken is een werkwijze die de domeinen werk en zorg samenbrengt voor inwoners die onder de Participatiewet vallen en/of gebruik maken van een voorziening op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo). Een aanpak die ertoe leidt dat iedere inwoner die gebruik maakt van een voorziening in het sociaal domein een eigen ontwikkelplan wordt geboden, waar mogelijk gericht op betaald werk. Een plan waarin de

ontwikkeling van de inwoner centraal staat, de behoefte leidend is en niet wordt bepaald door de toepasselijke regelgeving. Inwoners moeten daarmee in de maatschappij kunnen meedoen op de voor hen best passende plek.

Activerend werken is in gemeente Doetinchem opgestart door de 2 centrale organisaties binnen het sociaal domein: Buurtplein en Laborijn. Door de professionals van deze organisaties is de werkwijze ontwikkeld waarbij vanuit een gezamenlijke focus inwoners een zo veel mogelijk 'ontschotter' dienstverlening wordt geboden. Hierop zijn de zorgpartijen vanuit de pilot Simpel Switchen vervolgens aangehaakt. Vanuit die ervaringen wordt de werkwijze verder uitgerold naar een steeds bredere kring van in de gemeente betrokken en geïnteresseerde (zorg)partijen.

In januari van dit jaar is in samenwerking met de gemeente een volgende netwerkbijeenkomst georganiseerd, waarbij de al behaalde successen en opgedane ervaringen zijn uitgelicht. Bij deze bijeenkomst, op locatie van ICT Maatwerk, waren veel enthousiaste (zorg)partijen aanwezig en is veel positieve input opgehaald voor de verdere inhoudelijke en procedurele uitwerking. Deze inbreng wordt verwerkt en in een volgende plenaire bijeenkomst medio juni met de (zorg)partijen gedeeld.

Werkwijze pilot participatiepact ingebed in reguliere dienstverlening

In de pilot participatiepact is gedurende de tweede helft van 2022 en 2023 een werkwijze ontwikkeld waarin vanuit het belang van de inwoners de domeinen werk en zorg samenkomen. De re-integratieconsulenten van Laborijn werken hierin intensief samen met de sociaal werkers van Figulus Welzijn en de participatieconsulenten van de gemeente Aalten. Deze werkwijze is succesvol gebleken en, na het verlopen van de pilotperiode, vanaf het eerste kwartaal van 2024 dan ook onderdeel van de reguliere dienstverlening van Laborijn. Deze dienstverlening blijven wij in nauwe samenwerking met Figulus Welzijn en de gemeente Aalten uitvoeren.

Financieel (zie paragraaf 3.3)

Ten aanzien van het programma mensontwikkeling zijn de verwachte uitgaven € 168.000 hoger. Dit bedrag zal extra onttrokken worden aan de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen. We verwachten met name op de onderdelen 'Nieuwe inwoners' en 'Arbeidstoeleiding' meer uitgaven te gaan doen dan in de oorspronkelijke begroting is opgenomen.

Er is een separaat programma inburgering opgenomen in de gewijzigde begroting 2024, en daarmee ook in deze eerste kwartaalrapportage, gezien de impact en de omvang van de Wet inburgering die sinds het jaar 2024 in de Gemeenschappelijke Regeling Laborijn is opgenomen. Dit betekent dat in dit programma mensontwikkeling, zowel bij de baten (bijdrage gemeenten) als bij de lasten, een mutatie heeft plaatsgevonden van € 1,8 miljoen. Dit betreft de verstrekkingen in het kader van de Wet Inburgering 2021 die zijn verplaatst naar het nieuwe programma inburgering.

1.3 Programma Inburgering

Labowijzer onderdeel brede intake

Labowijzer is vanaf dit kwartaal onderdeel van de brede intake. Labowijzer wordt voor verschillende doelgroepen ingezet om een scherper beeld te krijgen van de leerbaarheid, belastbaarheid en vaardigheden van de inburgeraar. Deze aanvullende diagnostiek zorgt ervoor dat de leerroute en de re-integratie- / participatieactiviteiten nog passender kunnen worden vastgesteld om zo de kans op wijziging van de leerroute tijdens het inburgeringstraject zoveel als mogelijk te voorkomen en de ingezette activiteiten zoveel mogelijk bij te laten dragen aan de ontwikkeldoelen van de inburgeraar.

Uitbreiding aanbod participatie-activiteiten Laborijn

De visie van Laborijn is vanaf de start van de inburgering gericht op dualiteit. Dit houdt in dat naast het leren van de taal ook direct wordt geïnvesteerd in het bieden van een participatietraject op maat. Hiertoe zijn diverse modules ontwikkeld ('de trein met verschillende wagons'). In het eerste kwartaal zijn er nieuwe modules ontwikkeld. Het betreft de module Activering naar Werk en de module Sociale Activering Intern door Laborijn. Voor deze laatste module hebben wij een programma ontwikkeld waarin collega's van verschillende vakgroepen met ieder zijn of haar eigen (persoonlijke) expertise een rol gaat invullen. Een voorbeeld hiervan is een collega tevens kunstenaar die een workshop kunst gaat verzorgen waarbij aandacht voor expressie van emotie zal zijn. De eerder ontwikkelde modules Sociale Activering Extern door Figulus Welzijn in Aalten en Present in Doetinchem zijn verder doorontwikkeld en ingekocht voor de rest van het jaar.



'De trein'

MAP

Onderdeel van het inburgeringstraject is de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP). Laborijn heeft 3 verschillende varianten van de module gemaakt, zodat de training en het praktijkgedeelte zoveel mogelijk aansluiten bij de mogelijkheden van de inwoner. De eerste 3 groepen zijn gestart en hebben inmiddels het theoriegedeelte afgerond. Alle deelnemers zijn op dit moment bezig om de praktijken behorende bij de MAP in te vullen of zijn samen met de accountmanager en de cultuurjobcoach gestart met een werktraject. De verwachting is dat de eerste inburgeraars volgend kwartaal de inburgering gaan afronden.

Project oudkomers Aalten

In het eerste kwartaal is Laborijn gestart met de screening van inwoners die als nieuwkomers vóór 2022 in de gemeente Aalten zijn komen wonen. Door de toenmalige wetgeving moesten zij hun inburgering zelf regelen. Een deel van deze groep blijkt achter te zijn gebleven in de (re-)integratie. Met alle ervaring die inmiddels is opgedaan met de uitvoering van de nieuwe Wet inburgering ziet Laborijn duidelijk het verschil tussen inwoners die onder de oude of onder de nieuwe wet vallen. Laborijn wil middels deze screening inzichtelijk krijgen welke stappen nog gezet kunnen worden om de oudkomers zelfredzamer te maken en waar mogelijk stappen te maken in de (re-)integratie.

Financieel (zie paragraaf 3.4)

Vanaf 2024 is de uitvoering van de Wet inburgering 2021 door de gemeenten Aalten en Doetinchem ingebracht in de Gemeenschappelijke Regeling. In 2022 en 2023 heeft Laborijn de wet uitgevoerd via een dienstverleningsovereenkomst. De gemaakte kosten over deze jaren zijn afgerekend met de gemeenten. Zij ontvangen hiervoor een specifieke uitkering (SPUK) van het Rijk op basis van het aantal inburgeraars woonachtig in de gemeente op 31 december. Deze uitkering is hoger dan de gemaakte kosten over deze jaren, omdat een gedeelte van de kosten pas in de jaren na ontvangst wordt besteed. Als de definitieve beschikkingen over 2023 zijn ontvangen, zullen de gemeenten het restant van de SPUK-gelden overhevelen naar Laborijn (opgenomen als pm). Hiervoor wordt een reserve gevormd ter dekking van de inburgeringskosten in de aankomende jaren.

1.4 Programma Wsw

Werkaanbod in de regio

Het gehele eerste kwartaal van 2024 heeft Laborijn een terugloop gezien in de hoeveelheid opdrachten voor het uitvoeren van werkzaamheden in onze WLC's. Dit komt overeen met de eerste kwartalen van voorgaande jaren. Echter is de duur van de schaarste in werkaanbod niet eerder dezelfde geweest. Dit is een regionaal en landelijk verschijnsel waar ook onze detacheringen hinder van ondervinden. Bij deze detacheringen heeft dit geleid tot enige terugstroom van medewerkers naar onze interne werkomgeving.

Ondanks deze perikelen is de omzet intern werk conform begroting en is het detacheringspercentage stabiel gebleven op 74% (zie paragraaf 4.5.1).

In deze periode heeft Laborijn haar medewerkers op enkele werkdagen vrijgesteld van werk. Daarbij is er aandacht geweest voor de meest kwetsbare mensen, die niet gebaat zijn bij een onderbreking in hun structuur. Voor deze mensen is er een alternatief programma aangeboden. Om herhaling in de toekomst beter te kunnen opvangen, wordt dit alternatieve programma uitgewerkt tot een structureel aanbod, naast het werkgedeelte.

Ziekteverzuim

In het eerste kwartaal van 2024 is er sprake van een relatief hoog ziekteverzuim Wsw/cao Aan de Slag. Een piek in de eerste maanden van het jaar is een herkenbaar beeld en past bij de wintermaanden. De toename ten opzichte van voorgaande jaren wordt veroorzaakt door een griep epidemie in de maanden januari en februari. Dit virus had zowel invloed op het forse aantal meldingen alsook de duur van het verzuim. Positief om te constateren dat het verzuim in maart een forse afname toont. Dat is een logisch vervolg op een epidemie en het verminderde werkaanbod binnen de WLC's.

Het goede gesprek en regelmatig contact is erg belangrijk, waarbij het frequent verzuim aandachtspunt is. Doordat de doelgroep ouder wordt, zijn zowel de fysieke belasting als leefstijl belangrijke aandachtspunten. Dit zijn pijlers voor de werkgroep Duurzame Inzetbaarheid in het aanbod en de ondersteuning om hierin positieve invloed en bewustwording uit te oefenen.

Op dit moment zijn de cijfers vanuit de benchmark nog niet beschikbaar. Het is daardoor nog niet mogelijk om een vergelijking met de branche te maken.

Financieel (zie paragraaf 3.5)

Ten aanzien van het programma Wsw zien wij per saldo een positief resultaat van € 239.000.

Het Rijksbudget is in de septembercirculaire 2023 verhoogd met € 1,3 miljoen. De verwachting is echter ook dat door de nieuwe cao de lonen € 1 miljoen hoger zijn dan in de oorspronkelijke begroting was aangenomen. Daarnaast zijn de overige posten op basis van 2023 geactualiseerd.

1.5 Programma Overhead

In het afgelopen kwartaal is er aan veel ontwikkelingen gewerkt. Over de onderstaande punten geven we graag een nadere toelichting:

- in het kader van de *digitale transformatie* is Laborijn bezig met digitaal ondertekenen van documenten, het inregelen van de Wet op Maatschappelijk Elektronisch Bestuurlijk Verkeer en het doorontwikkelen van verantwoordings- en/of stuurinformatie en daarop aansluitend onder andere het nieuwe format van deze kwartaalrapportage.

Daarnaast is, na afronding van de aanbesteding, gestart met de implementatie van het Document Managementsysteem om ook de archiefstroom te digitaliseren

- in het kader van de *nieuwbouw* is er een inventarisatie gedaan in het kader van hergebruik van middelen in de nieuwbouw. Daarnaast is er geïnvesteerd in gesprekken met onze medewerkers met zicht op de werkplekken in het nieuwe gebouw, zodat er een passend werkplekconcept wordt gekozen

Financieel (zie paragraaf 3.6)

Ten aanzien van het programma overhead zijn de baten naar verwachting € 177.000 lager ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024.

- Diensten voor derden nemen toe met € 659.000. Een aantal DVO's werd tot nu toe steeds voor een jaar afgesloten en daarom onder de incidentele baten verantwoord. Inmiddels hebben deze een structureler karakter gekregen. Daarnaast is er na het opmaken van de oorspronkelijke begroting een DVO afgesloten met de gemeente Bronckhorst voor de exploitatie van het WLC in Zelhem.
- Incidentele baten nemen af met € 570.000 omdat de verwachte grondsanering, waarvoor een vrijval uit de voorziening was opgenomen, pas plaatsvindt in 2025.
- De bijdrage gemeenten op het programma overhead nemen af met € 189.000 door inzet van de bestemmingsreserve. Voor een specificatie van de gemeentelijke bijdrage zie bijlage 1.

De lasten nemen naar verwachting in totaal toe met circa € 259.000.

- De loon- en overige personeelskosten op het programma overhead nemen toe met € 468.000.
- ICT-kosten nemen toe met € 177.000. Reden hiervan is onder andere de verhoogde kosten SLA ICT Doetinchem en de implementatie van twee nieuwe grote applicaties.
- Incidentele lasten nemen af met € 386.000, onder andere omdat de verwachte grondsanering pas plaatsvindt in 2025.

2. Laborijn in beeld

We delen regelmatig nieuws en verhalen van en over inwoners, medewerkers, werkgevers en samenwerkingspartners van Laborijn. Hierbij een greep uit de berichtgeving uit het eerste kwartaal van 2024.



In januari ging Jeroen langs bij de groepsdetachering bij Sunday Copacking



De eerste deelnemers van de leerlijn horeca ontvingen in februari hun certificaat



Half januari kwam de nieuwe uitgave van ons magazine OpWeg uit. Het magazine geeft door middel van verhalen van Laborijners en samenwerkingspartners, een beeld van wat Laborijn is en doet. Het wordt verspreid onder onze relaties



Op 1 februari sloten we aan bij de informatieve raadsbijeenkomst van gemeente Doetinchem



In februari heeft een aantal beleidscollega's van de gemeente Aalten onze WLC-locatie in Aalten bezocht. Naast een goed gesprek en een beeld van de werkvloer, leverde het lijntjes met alle vakgebieden en (verbeter)initiatieven op

Sinds 2022 ondersteunt Laborijn Oekraïense vluchtelingen op verschillende manieren. In een video vertellen jobcoach Ayla Jacobs, tolk Alina Heyerman-Bourda en accountmanager Joris-Jan Janssen hier meer over. #samenwerkt

<https://bit.ly/3PwZrgP>



Ondersteuning voor Oekraïense vluchtelingen
youtube.com

In een video vertellen Laborijners over de ondersteuning die we Oekraïense vluchtelingen bieden

Sinds 1 maart is Laborijn, samen met Gemeente Aalten, in gesprek met inwoners die als nieuwkomers voor 2022 in gemeente Aalten zijn komen wonen.

Door de toenmalige wetgeving moesten zij zelf hun inburgering regelen. Een deel van deze groep blijkt achter te zijn gebleven in de integratie. Laborijn gaat hen helpen om hun inburgering alsnog tot een succes te maken:

<https://bit.ly/3uY8n7J>



Hulp bij 'her-inburgering'

Sinds 1 maart helpen we inwoners uit Aalten bij hun 'her-inburgering', zie pagina 7 (Project oudkomers Aalten)

Het loont om te investeren in mensen met een arbeidsbeperking, zo blijkt uit een maatschappelijke kosten-batenanalyse (MKBA) die Cedris en Divosa recent hebben laten uitvoeren.

De praktijk laat zien dat loonkostensubsidie een succesvol instrument is. Een mooi voorbeeld hiervan is Dylan.

Joris-Jan: "Dylan is iemand die rust en structuur nodig heeft in zijn werk. Bij Stravers Promotions hebben we dat voor hem gevonden. Ze zochten hier iemand met technisch inzicht waarbij het tempo wat minder belangrijk was. Dylan paste goed in dat plaatje en kreeg direct een dienstverband. Dylan is dus nu in dienst bij Stravers en Stravers ontvangt loonkostensubsidie van Laborijn."

<https://bit.ly/3TI2k64>



"Ik heb voor mijn gevoel nu een plekje in de maatschappij"

Het persoonlijke verhaal Dylan illustreert dat het loont om te investeren in mensen met een arbeidsbeperking. Hij werkt, met LKS van Laborijn, bij Stravers



Laborijn is sinds 2023 onderdeel van een samenwerkingsverband met de arbeidsmarktregio achterhoek, VNO-NCW, Fijnder en RCT Gelderland met als thema: Inclusieve technologie. Het doel is om met inzet van technologische hulpmiddelen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt aan het werk te krijgen en te houden. Hierbij trachten we werkgevers te verbinden aan onderwijs en mogelijke externe funding. Op 14 maart is er een eerste werkgeversbijeenkomst georganiseerd in de vorm van een ontbijtsessie. Zowel onderwijs als werkgevers deelden hun ervaringen en 'best practices'. Verschillende werkgevers hebben op basis van deze introductie aangegeven nader in contact te willen komen met de werkgroep

3. Financiële ontwikkelingen

3.1 Overzicht alle programma's

Het totaalresultaat is als volgt verdeeld over de programma's.

Totaal Resultaat	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verschil met begroting
Programma Inkomenszekerheid	16.193	-7.500	35.000	-30.000	64.999
Programma Mensontwikkeling	-27.098	-106.012	-592.338	-424.047	-168.292
Programma Inburgering	53.136	-	840.000	-	840.000
Programma Wsw	953.165	858.222	3.671.981	3.432.890	239.091
Programma Algemene overhead	-938.865	-1.033.113	-4.314.321	-4.132.455	-181.868
Resultaat voor bestemming	56.532	-288.403	-359.679	-1.153.611	793.930
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-199.361	-57.250	-1.144.000	-229.000	-915.000
Onttrekking	142.829	345.653	1.503.679	1.382.611	121.068
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie reserves	-	-	-	-	-

Overzicht per programma op hoofdlijnen (x € 1.000)	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Vershil met begroting
Programma Inkomenszekerheid					
Uitgaven uitkeringen en LKS	-7.262	-6.553	-28.190	-26.212	-1.978
Terugontvangsten uitkeringen	105	140	590	559	31
Bijdrage gemeenten uitkeringen en LKS	7.228	6.406	27.635	25.623	2.012
Directe salariskosten	-237	-182	-1.044	-729	-315
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	182	182	1.044	729	315
	16	-8	35	-30	65
Programma Mensontwikkeling					
Uitgaven re-integratie	-1.052	-1.055	-4.537	-4.221	-316
Uitgaven inburgering	-	-445	-	-1.780	1.780
Baten arbeidstoeleiding	175	198	864	792	73
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	751	751	3.080	3.005	75
Bijdrage gemeenten inburgering	-	445	-	1.780	-1.780
Directe salariskosten	-414	-513	-1.987	-2.052	66
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	513	513	1.987	2.052	-66
	-27	-106	-592	-424	-168
Programma Inburgering					
Uitgaven inburgering	-242	-	-1.025	-	-1.025
Bijdrage gemeenten inburgering	447	-	1.865	-	1.865
Directe salariskosten	-152	-	-690	-	-690
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-	-	690	-	690
	53	-	840	-	840
Programma Wsw					
Uitgaven Wsw	-5.675	-5.445	-22.846	-21.781	-1.066
Omzet Wsw	1.541	1.585	6.259	6.340	-81
Inkomsten Liv	63	46	250	185	65
Bijdrage gemeenten Wsw -budget	5.002	4.672	20.009	18.688	1.321
Directe salariskosten	-565	-587	-2.262	-2.350	87
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	587	587	2.262	2.350	-87
	953	858	3.672	3.433	239
Programma Algemene overhead					
Lasten overhead	-2.728	-2.742	-11.228	-10.969	-259
Baten overhead	773	692	3.035	2.769	265
Bijdrage gemeenten	1.017	1.017	3.879	4.067	-189
	-939	-1.033	-4.314	-4.132	-182
Resultaat voor bestemming	57	-288	-360	-1.154	794
Toevoeging reserves	-199	-57	-1.144	-229	-915
Onttrekking reserves	143	346	1.504	1.383	121
Resultaat na mutatie reserves	-	-	-	-	-

3.2 Programma Inkomenszekerheid

Programma Inkomenszekerheid	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	6.089.150	5.384.431	23.595.604	21.537.723	2.057.881
Loonkostensubsidie	827.481	835.285	3.189.415	3.341.141	-151.726
Bijzondere Bijstand	72.497	49.750	237.000	199.000	38.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	35.700	-	45.000	-	45.000
Individuele Inkomensvoetstuk	121.114	125.000	500.000	500.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	18.750	75.000	75.000	-
Studietoeslag	43.013	30.750	175.000	123.000	52.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-5.632	1.750	-12.277	7.000	-19.277
Tozo	-30.788	-40.000	-170.000	-160.000	-10.000
Bijdrage directe salariskosten	182.307	182.307	1.044.424	729.229	315.195
	7.409.842	6.588.023	28.679.166	26.352.093	2.327.073
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	67.935	85.000	385.000	340.000	45.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	1.106	2.750	12.000	11.000	1.000
Ontvangsten Bbz leningen	5.632	12.000	23.000	48.000	-25.000
Ontvangsten Tozo	30.788	40.000	170.000	160.000	10.000
	105.461	139.750	590.000	559.000	31.000
Totaal baten	7.515.303	6.727.773	29.269.166	26.911.093	2.358.073
Lasten					
Bijstand	6.157.085	5.469.431	23.980.605	21.877.723	-2.102.881
Loonkostensubsidie	827.481	835.285	3.189.415	3.341.141	151.726
Bijzondere Bijstand	73.603	52.500	249.000	210.000	-39.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	35.700	-	45.000	-	-45.000
Individuele Inkomensvoetstuk	121.114	125.000	500.000	500.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	4.156	26.250	40.000	105.000	65.000
Studietoeslag	43.013	30.750	175.000	123.000	-52.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	13.750	10.723	55.000	44.277
Directe salariskosten	236.958	182.307	1.044.424	729.229	-315.195
Totaal lasten	7.499.109	6.735.273	29.234.167	26.941.093	-2.293.074
Saldo baten en lasten	16.193	-7.500	35.000	-30.000	65.000
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-75.000	-	-75.000	-	-75.000
Onttrekking	4.156	7.500	40.000	30.000	10.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-54.651	-	-	-	-

Bijzondere Bijstand, Individuele inkomstenstoeslag, Energietoeslag t/m maart 2023	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Aanvullende bijstand < 21 jaar	4.286	36.812	41.098
Belastingaanslag	-	3.472	3.472
Eenmalige overbrugging	6.098	10.675	16.773
Kosten ivm woonvoorzieningen	-	4.316	-
Leenbijstand	-	3.463	3.463
Overige algemene levensbehoeften	1.530	2.951	4.481
Woonkostentoeslag	-	-	-
	11.914	61.689	69.287
Aflossing	-285	-821	-1.106
	11.630	60.868	68.182
Energietoeslag	35.700	-	35.700
Individuele inkomstenstoeslag	23.802	97.312	121.114
Bijdrage gemeente	71.132	158.180	224.996

Tozo t/m maart 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Verstrekking Tozo verrekening met Rijk	-	-	-
Aflossing en rente bedrijfskrediet *)	-2.464	-24.459	-26.923
Terugvordering *)	-150	-2.543	-2.693
Aflossing leenbijstand	-600	-572	-1.172
Bijdrage gemeente	-3.214	-27.574	-30.788

*) Moet door gemeente voor 100% afgerekend worden met het Rijk

Bbz bedrijfskredieten t/m maart 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
<u>Kredieten vanaf 2020</u>			
Onderzoekskosten	-	-	-
Kosten verstrekte leningen	-	-	-
Aflossing en rente	-100	-875	-975
	-100	-875	-975
<u>Kredieten voor 2020</u>			
Aflossing en rente *)	-	-4.657	-4.657
	-	-4.657	-4.657
Bijdrage gemeente	-100	-5.532	-5.632

*) Moet door gemeente voor 75% afgerekend worden met het Rijk

Programma per gemeente

Programma Inkomenszekerheid Aalten	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	1.307.816	1.059.838	5.061.617	4.239.352	822.265
Loonkostensubsidie	187.044	201.099	744.993	804.395	-59.402
Bijzondere Bijstand	11.630	7.250	41.000	29.000	12.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	35.700	-	45.000	-	45.000
Individuele Inkomensvoetstuk	23.802	25.000	100.000	100.000	-
Studietoeslag	5.206	3.750	25.000	15.000	10.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-100	-1.250	-5.000	-5.000	-
Tozo	-3.214	-7.500	-21.000	-30.000	9.000
					-
Bijdrage directe salariskosten	46.770	46.770	267.943	187.081	80.862
	1.614.654	1.334.957	6.259.553	5.339.828	919.725
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	11.685	15.000	60.000	60.000	-
Ontvangsten bijzondere bijstand	285	250	2.000	1.000	1.000
Ontvangsten Bbz leningen	100	3.750	5.000	15.000	-10.000
Ontvangsten Tozo	3.214	7.500	21.000	30.000	-9.000
	15.284	26.500	88.000	106.000	-18.000
Totaal baten	1.629.938	1.361.457	6.347.554	5.445.828	901.725
Lasten					
Bijstand	1.319.501	1.074.838	5.121.617	4.299.352	-822.265
Loonkostensubsidie	187.044	201.099	744.993	804.395	59.402
Bijzondere Bijstand	11.914	7.500	43.000	30.000	-13.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	35.700	-	45.000	-	-45.000
Individuele Inkomensvoetstuk	23.802	25.000	100.000	100.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	3.000	7.500	6.000	30.000	24.000
Studietoeslag	5.206	3.750	25.000	15.000	-10.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	2.500	-	10.000	10.000
					-
Directe salariskosten	60.791	46.770	267.943	187.081	-80.862
Totaal lasten	1.646.959	1.368.957	6.353.554	5.475.828	-877.726
Saldo baten en lasten	-17.020	-7.500	-6.000	-30.000	24.000
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	3.000	7.500	6.000	30.000	-24.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-14.020	-	-	-	-

Programma Inkomenszekerheid Doetinchem	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	4.781.334	4.324.593	18.533.987	17.298.371	1.235.616
Loonkostensubsidie	640.437	634.187	2.444.422	2.536.746	-92.324
Bijzondere Bijstand	60.868	42.500	196.000	170.000	26.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomensvoorziening	97.312	100.000	400.000	400.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	18.750	75.000	75.000	-
Studietoeslag	37.806	27.000	150.000	108.000	42.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-5.532	3.000	-7.277	12.000	-19.277
Tozo	-27.574	-32.500	-149.000	-130.000	-19.000
Bijdrage directe salariskosten	135.537	135.537	776.481	542.148	234.333
	5.795.188	5.253.066	22.419.613	21.012.264	1.407.348
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	56.250	70.000	325.000	280.000	45.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	821	2.500	10.000	10.000	-
Ontvangsten Bbz leningen	5.532	8.250	18.000	33.000	-15.000
Ontvangsten Tozo	27.574	32.500	149.000	130.000	19.000
	90.177	113.250	502.000	453.000	49.000
Totaal baten	5.885.365	5.366.316	22.921.613	21.465.264	1.456.348
Lasten					
Bijstand	4.837.584	4.394.593	18.858.987	17.578.371	-1.280.616
Loonkostensubsidie	640.437	634.187	2.444.422	2.536.746	92.324
Bijzondere Bijstand	61.689	45.000	206.000	180.000	-26.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomensvoorziening	97.312	100.000	400.000	400.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	1.156	18.750	34.000	75.000	41.000
Studietoeslag	37.806	27.000	150.000	108.000	-42.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	11.250	10.723	45.000	34.277
Directe salariskosten	176.167	135.537	776.481	542.148	-234.333
Totaal lasten	5.852.151	5.366.316	22.880.612	21.465.264	-1.415.348
Saldo baten en lasten	33.214	-	41.000	-	41.000
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-75.000	-	-75.000	-	-75.000
Onttrekking	1.156	-	34.000	-	34.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-40.630	-	-	-	-

Ontwikkeling en resultaat BUIG-budget

Buig budget 2024	voorlopig budget	nader voorlopig budget	definitief budget
Aalten	5.414.202	nrb	nrb
Doetinchem	22.522.072	nrb	nrb
Laborijn	27.936.274	nrb	nrb

De budgetontwikkeling van de afgelopen jaren per gemeente

Ontwikkeling definitief budget BUIG	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aalten	4.273.319	4.676.610	4.347.426	4.589.074	4.444.418	4.322.751	4.810.728
Doetinchem	17.711.194	19.434.941	18.120.595	18.646.076	18.788.264	18.385.401	20.980.114
Totaal	21.984.513	24.111.551	22.468.021	23.235.150	23.232.682	22.708.152	25.790.842

Resultaat ten opzichte van het voorlopige budget

Buig resultaat ten opzichte van het voorlopig budget 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Voorlopig budget	5.414.202	22.522.072	27.936.274
Buig kosten	5.806.609	20.978.410	26.785.018
Resultaat	-392.407	1.543.662	1.151.256

Het definitief budget BUIG wordt (pas) in september 2024 bekend. Nu we de huidige verwachte BUIG-kosten over 2024 afzetten tegen het voorlopig budget, zien wij een tekort voor de gemeente Aalten en een overschot voor de gemeente Doetinchem. Onze inschatting is dat het BUIG-budget voor de gemeente Aalten zal toenemen omdat het budget voor de helft historisch wordt bepaald en zal toenemen vanwege de verwachte stijging van het aantal bijstandsgerechtigden in 2024. Voor de gemeente Doetinchem is de verwachting dat het budget zal afnemen, aangezien dit budget volledig objectief wordt bepaald. In 2023 was er voor Doetinchem sprake van een overschot van circa 9 ton.

3.3 Programma Mensontwikkeling

Programma Mensontwikkeling	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verschil met begroting
Baten					
Arbeidstoeliding loonkostensubsidie	135.710	160.779	641.899	643.115	-1.216
Arbeidstoeliding omzet	39.774	37.200	222.565	148.799	73.766
Rijksbijdrage Inburgering	-	445.000	-	1.780.000	-1.780.000
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	751.221	751.221	3.079.882	3.004.882	75.000
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	513.061	513.061	1.986.639	2.052.245	-65.606
Totaal baten	1.439.766	1.907.260	5.930.985	7.629.041	-1.698.056
Lasten					
Inburgering verstrekkingen	-	445.000	-	1.780.000	1.780.000
Ontwikkeling Inwoners	52.140	61.844	252.500	247.375	-5.125
Nieuwe inwoners	96.258	88.594	552.976	354.375	-198.601
Integrale samenwerking	30.659	50.252	125.877	201.009	75.132
Arbeidstoeliding	381.039	357.075	1.583.049	1.428.301	-154.748
Hulpmiddelen en vergoedingen	32.041	37.125	181.000	148.500	-32.500
Interne klantondersteuning	460.321	460.321	1.841.283	1.841.283	-
Directe salariskosten	414.405	513.061	1.986.639	2.052.245	65.606
Totaal lasten	1.466.863	2.013.272	6.523.323	8.053.087	1.529.764
Saldo baten en lasten	-27.098	-106.012	-592.338	-424.047	-168.292
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	27.098	106.012	592.338	424.047	168.292
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

3.4 Programma Inburgering

Programma Inburgering	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verschil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	446.640	-	1.790.000	-	1.790.000
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	-	-	75.000	-	75.000
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	-	-	pm	-	pm
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-	-	690.299	-	690.299
Totaal baten	446.640	-	2.555.299	-	2.555.299
Lasten					
Leerroutes	216.792	-	600.000	-	-600.000
Maatschappelijke begeleiding	24.829	-	350.000	-	-350.000
Onderw ijsroute	-	-	75.000	-	-75.000
Directe salariskosten	151.882	-	690.299	-	-690.299
Totaal lasten	393.504	-	1.715.299	-	-1.715.299
Saldo baten en lasten	53.136	-	840.000	-	840.000
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-53.136	-	-840.000	-	-840.000
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Programma per gemeente

Programma Inburgering Aalten	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verschil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	139.626	-	560.000	-	560.000
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	-	-	25.000	-	25.000
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	-	-	pm	-	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-	-	186.271	-	186.271
Totaal baten	139.626	-	771.271	-	771.271
Lasten					
Leerroutes	46.898	-	200.000	-	-200.000
Maatschappelijke begeleiding	-	-	150.000	-	-150.000
Onderw ijsroute	-	-	25.000	-	-25.000
Directe salariskosten	40.984	-	186.271	-	-186.271
Totaal lasten	87.882	-	561.271	-	-561.271
Saldo baten en lasten	51.744	-	210.000	-	210.000
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-51.744	-	-210.000	-	-210.000
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Programma Inburgering Doetinchem	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	2e gewijzigde begroting 2024
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	307.014	-	1.230.000	-	1.230.000
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	-	-	50.000	-	50.000
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	-	-	pm	-	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-	-	504.028	-	504.028
Totaal baten	307.014	-	1.784.028	-	1.784.028
Lasten					
Leerroutes	169.894	-	400.000	-	-400.000
Maatschappelijke begeleiding	24.829	-	200.000	-	-200.000
Onderw ijsroute	-	-	50.000	-	-50.000
Directe salariskosten	110.898	-	504.028	-	-504.028
Totaal lasten	305.621	-	1.154.028	-	-1.154.028
Saldo baten en lasten	1.393	-	630.000	-	630.000
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-1.393	-	-630.000	-	-630.000
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

3.5 Programma Wsw

Programma Wsw	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Verskil met begroting
Baten					
Omzet groepsdetacheringen	772.424	832.383	3.208.188	3.329.533	-121.345
Omzet individuele detacheringen	539.473	526.126	2.079.769	2.104.504	-24.735
Omzet intern werk	114.821	108.720	473.008	434.880	38.128
Bijdrage vervoerskosten inleners	43.358	43.488	174.731	173.952	779
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	62.500	46.289	250.000	185.154	64.846
Verrekening kostendeel OJ	71.024	74.333	323.178	297.330	25.848
	1.603.599	1.631.338	6.508.875	6.525.353	-16.479
Rijksbudget	5.002.366	4.672.013	20.009.465	18.688.053	1.321.412
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	587.410	587.410	2.262.349	2.349.639	-87.291
Totaal baten	7.193.375	6.890.761	28.780.688	27.563.046	1.217.642
Lasten					
Loonkosten Wsw	4.881.624	4.594.952	19.425.857	18.379.808	-1.046.049
Vervoerskosten Wsw	167.821	161.268	693.000	645.072	-47.928
Overige kosten Wsw	71.417	110.466	438.000	441.865	3.865
Kosten begeleid w erken	236.762	203.408	951.083	813.631	-137.452
Directe productiekosten	4.389	12.500	30.000	50.000	20.000
Omzet deel af te dragen aan OJ	313.418	362.535	1.308.419	1.450.141	141.721
Directe salariskosten	564.779	587.410	2.262.349	2.349.639	87.291
Totaal lasten	6.240.210	6.032.539	25.108.708	24.130.156	-978.552
Saldo baten en lasten	953.165	858.222	3.671.981	3.432.890	239.091
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	953.165	858.222	3.671.981	3.432.890	239.091

3.6 Programma Overhead

Programma Algemene Overhead	Realisatie t/m maart	Begroting t/m maart	Prognose 2024	Begroting 2024	Vershil met begroting
Baten					
Rentebaten	55.799	51.625	225.000	206.500	18.500
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	202.292	43.288	832.029	173.153	658.877
Inkomsten uit DVO OIJ Wsw	350.430	355.681	1.477.466	1.422.724	54.742
Opbrengst catering	38.155	21.525	110.000	86.100	23.900
Huuropbrengsten / gebruiksvergoeding	75.959	27.711	190.323	110.843	79.480
Bijdrage gemeenten	1.016.868	1.016.868	3.878.876	4.067.474	-188.597
Incidentele baten	50.000	192.500	200.000	770.000	-570.000
Totaal baten	1.789.503	1.709.198	6.913.694	6.836.793	76.901
Lasten					
Loonkosten	1.413.999	1.292.088	5.556.835	5.168.353	-388.482
Overige personeelskosten	175.810	153.749	694.262	614.997	-79.265
Huisvestingskosten	354.971	391.245	1.600.569	1.564.980	-35.589
Facilitaire kosten	150.988	150.687	574.678	602.749	28.071
ICT kosten	403.389	346.316	1.562.328	1.385.264	-177.064
Algemene kosten	105.627	77.492	301.968	309.968	8.000
Incidentele lasten	123.585	330.734	937.375	1.322.935	385.560
Totaal lasten	2.728.368	2.742.312	11.228.015	10.969.246	-258.769
Saldo baten en lasten	-938.865	-1.033.113	-4.314.322	-4.132.453	-181.868
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging aan reserve	-71.224	-57.250	-229.000	-229.000	-
Onttrekking aan reserve	111.575	232.141	871.340	928.564	-57.224
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	-898.514	-858.222	-3.671.982	-3.432.888	-239.091

4. Data

4.1 Programma Inkomenszekerheid

4.1.1 Ontwikkelingen aantal huishoudens in de BUIG

Bestandsontwikkeling per regeling

	2023	2024		
	december	januari	februari	maart
PW	1.433	1.440	1.448	1.443
IOAW	38	38	39	39
IOAZ	12	12	12	12
BBZ	12	11	11	13
Totaal	1.495	1.501	1.510	1.507

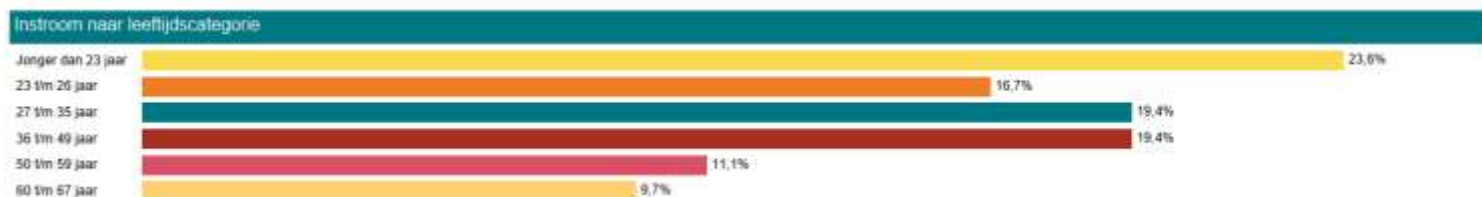
Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Verschil t.o.v. 1e maand	Verschil t.o.v. 1e maand
2023 december	1.495			0,0%	100,0%
2024 januari	1.501	6	0,4%	0,4%	100,4%
2024 februari	1.510	9	0,6%	1,0%	101,0%
2024 maart	1.507	-3	-0,2%	0,8%	100,8%

Redenen instroom eerste kwartaal

Reden instroom	Aantal	%
Komende van andere gemeente	15	20,8%
Komende van het AZC	12	16,7%
Einde arbeid	9	12,5%
Einde voorlopige voorziening	7	9,7%
Einde studie	5	6,9%
Einde bijdrage familie/vrienden	5	6,9%
Ondersteuning zelfstandigen	4	5,6%
Leeftijd van 18 jaar bereikt	3	4,2%
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening	3	4,2%
Einde huwelijk/relatie	3	4,2%
Inkering vermogen	2	2,8%
Omzetting vanuit periodieke BB	2	2,8%
Oorzaak bij partner	1	1,4%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1	1,4%
Totaal	72	100,0%

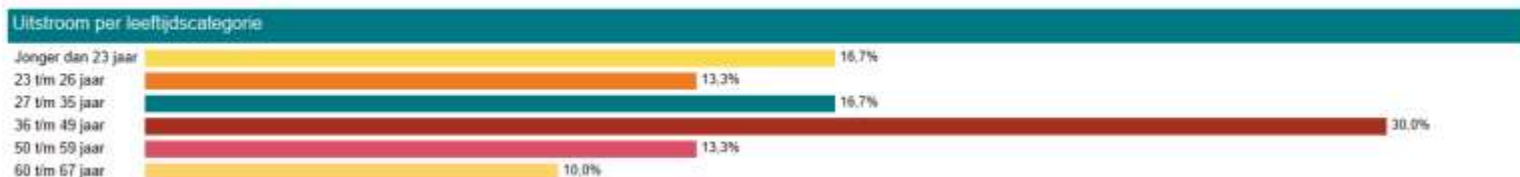
Reden instroom naar leeftijdscategorie	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal BB
Komende van andere gemeente	1	3	4	2	3	2	15
Komende van het AZC	2	2	3	5			12
Einde arbeid	4	1	1	2	1		9
Einde voorlopige voorziening			3	2	1	1	7
Einde studie	4	1					5
Einde bijdrage familie/vrienden		3			1	1	5
Ondersteuning zelfstandigen			1	1	1		4
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening		1	1			1	3
Leeftijd van 18 jaar bereikt	3						3
Einde huwelijk/relatie			1	2			3
Omzetting vanuit periodieke BB	2						2
Inkering vermogen	1	1					2
Oorzaak bij partner						1	1
Onvoldoende inkomsten uit arbeid						1	1
Totaal	17	12	14	14	8	7	72



Redenen uitstroom eerste kwartaal

Reden beëindiging uitkeringsdossier	Aantal	%
Arbeid	21	35,0%
Verhuizing	12	20,0%
Voorliggende voorziening	5	8,3%
Overlijden	5	8,3%
Geen inlichtingen	5	8,3%
Studie	4	6,7%
Vrijwillige intrekking	2	3,3%
Relatie	2	3,3%
ADW leeftijd	2	3,3%
Vermogen	1	1,7%
Detentie	1	1,7%
Totaal	60	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	21 t/m 30 jaar	Totaal BB
Arbeid	10	2	4	4	1		21
Verhuizing	5	3	2	1		1	12
Voorliggende voorziening	4	1					5
Overlijden			2	3			5
Geen inlichtingen	3	2					5
Studie	1	1	2				4
Vrijwillige intrekking	1				1		2
Relatie		1		1			2
ADW leeftijd				1	1		2
Vermogen		1					1
Detentie			1				1
Totaal	24	11	11	10	3	1	60



Landelijke trend

Ontwikkeling huishoudens in de bijstand 2018 tot en met maart 2024
(bron: Divosa benchmark)



Indicator:
Volume BUIG index t.o.v. december 2017

Toelichting:
Geeft de groei van het aantal betalingen weer en wordt berekend door het aantal betalingen BUIG in de betreffende maand te delen door het aantal betalingen BUIG in december 2017. In formule: $\text{Volume BUIG index} = (\text{volume BUIG betreffende maand} / \text{volume BUIG referentie maand}) \times 100$. Deze index geeft dus de groei of daling van het aantal betalingen weer. De referentiemaand is december 2017, deze maand heeft het indexcijfer 100.

4.1.2 Loonkostensubsidie

	2023	2024		
	december	januari	februari	maart
Aalten	74	70	70	69
Doetinchem	238	244	241	237
Totaal	312	314	311	306

4.2.3 Leefgeld Oekraïne

Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne				
	2023	2024		
	december	januari	februari	maart
Oekraïne opvang gemeentelijk	88	100	105	95
Oekraïne opvang particulier	14	13	10	10
Totaal	102	113	115	105

4.2 Programma Mensontwikkeling

4.2.1 Screening

Van de inwoners die zijn gescreend is de verdeling over re-integratiemogelijkheden als volgt:

Aantal screenings met arbeidspotentieel													
	2021				2022				2023				2024
	K2	K3	K4	K1	K2	K3	K4	K1	K2	K3	K4	K1	
Binnen 3 maanden	26,2%	27,5%	28,0%	29,5%	37,5%	31,3%	22,4%	25,4%	24,5%	19,2%	29,1%	11,2%	
Binnen 12 maanden	54,2%	52,5%	57,1%	49,5%	45,8%	50,6%	70,1%	54,1%	52,8%	57,7%	57,0%	55,1%	
Langer dan 12 maanden	19,6%	20,0%	14,3%	21,1%	16,7%	18,1%	7,5%	20,5%	22,6%	23,1%	14,0%	33,6%	
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	

4.2.2 Jongeren

Aantal jongeren met inkomensondersteuning en een actief ontwikkeltraject gericht op begeleiding naar werk:

Jongeren (aantal personen)					
		31-12-2023	31-1-2024	29-2-2024	31-3-2024
Aalten	18 tot 21 jaar	12	11	11	11
	21 tot 27 jaar	44	42	44	45
Doetinchem	18 tot 21 jaar	46	39	40	41
	21 tot 27 jaar	152	162	159	157
Totaal		254	254	254	254

Reden instroom jongeren	
Einde studie	5
Einde arbeid	5
Komende van het AZC	4
Leeftijd van 18 jaar bereikt	3
Komende uit buitenland	4
Einde bijdrage familie/vrienden	3
Omzetting vanuit periodieke BB	2
Komende van andere gemeente	2
Intering vermogen	2
Onvoldoende inkomsten uit WW	1
Totaal	31

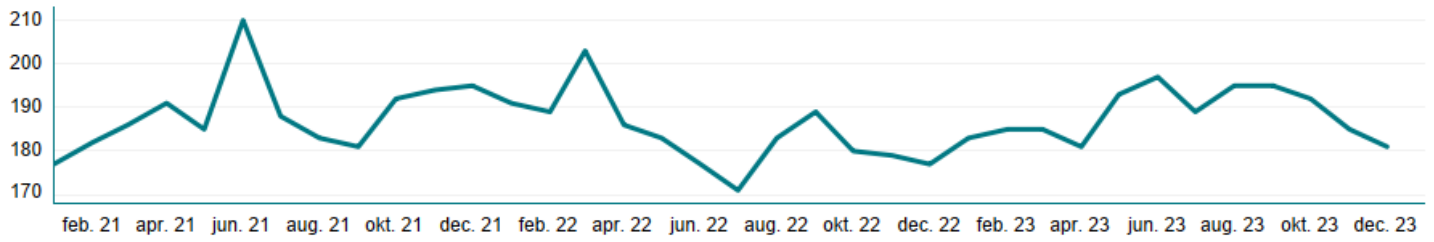
Reden uitstroom jongeren	
Arbeid in dienstbetrekking	6
Studie	3
Wajong	2
Verhuizing andere gemeente	2
Ziektewet	1
Vrijwillige intrekking, overig	1
Vrijwillige intrekking, arbeid	1
Verhuizing buitenland	1
Geen inlichtingen, overig	1
Totaal	18

Naast de 18 jongeren die zijn uitgestroomd uit de uitkering hebben ook 13 jongeren de leeftijd van 27 jaar bereikt.

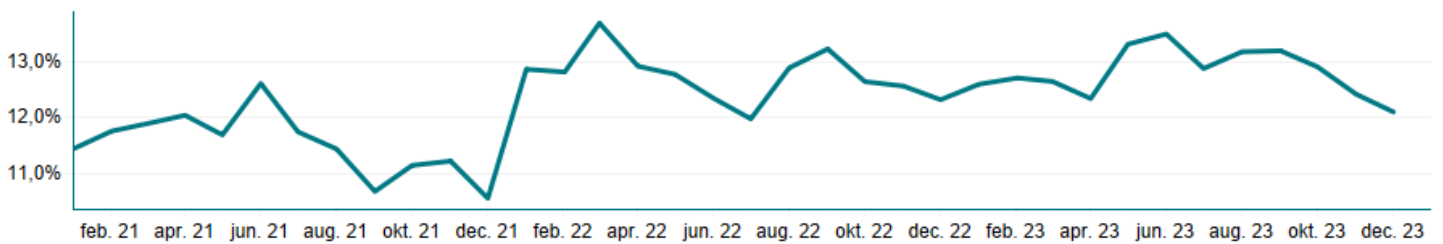
4.2.3 Parttime werk

De volgende grafieken lopen een kwartaal achter door het later verrekenen van de inkomsten uit parttime werk:

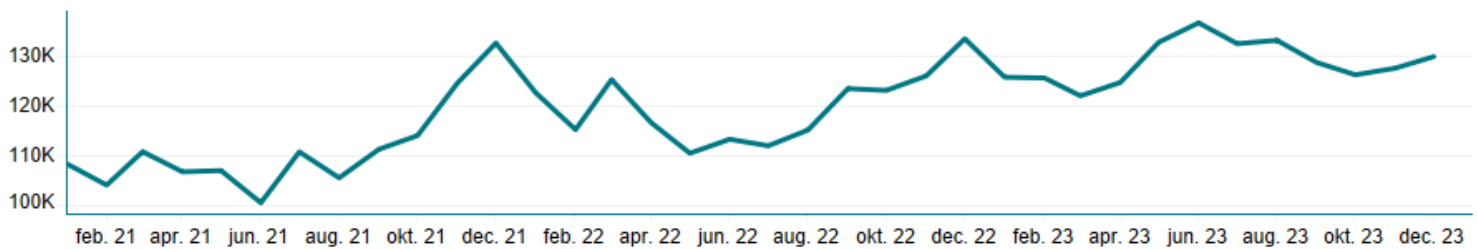
Aantal inwoners met parttime werk



% Inwoners met parttime werk t.o.v. het totale bestand



Totale inkomsten in € parttime werk gekort op uitkering (exclusief inkomstenvrijlating)



4.2.4 Ontheffing van de arbeidsplicht

	2023	2024		
	december	januari	februari	maart
Geen ontheffing	85,9%	86,5%	87,0%	85,8%
Ontheffing	14,1%	13,5%	13,0%	14,2%
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

	2023	2024		
	december	januari	februari	maart
Geen ontheffing	1.537	1.538	1.548	1.542
Ontheffing	183	190	191	191
Totaal	1.718	1.726	1.738	1.733

Momenteel zijn 191 inwoners ontheven van de arbeidsplicht.

4.2.5 Cao Aan de Slag

Beschut werk

Aantal personen				
	31-12-2023	31-01-2024	29-02-2024	31-03-2024
Aalten	5	5	5	5
Doetinchem	14	14	15	15
Andere gemeente	1	1	1	2
Totaal	20	20	21	22

Leeftijdscategorie				
	31-12-2023	31-1-2024	29-2-2024	31-3-2024
jonger dan 25 jaar	10	10	10	11
25 - 34 jaar	5	5	5	5
35 - 44 jaar	3	3	4	4
45 - 54 jaar	1	1	1	1
60 - 64 jaar	1	1	1	1
Totaal	20	20	21	22

2 inwoners zijn ingestroomd vanuit de DGI-pilot. De werkervaringsperiode heeft uitgewezen dat Beschut werk de best passende plek is voor deze inwoners. Voor hen is op basis van de praktijkervaring een indicatie Beschut werk aangevraagd die UWV heeft toegewezen. In het eerste kwartaal is er geen dienstverband Beschut werk beëindigd.

Ultimo maart zijn 2 personen gekoppeld aan een andere gemeente. Deze personen zijn na het aangaan van het dienstverband bij Laborijn verhuisd naar een andere gemeente.

DGI

Aantal personen				
	31-12-2023	31-01-2024	29-02-2024	31-03-2024
Aalten	4	4	4	4
Doetinchem	18	19	21	20
Totaal	22	23	25	24

Leeftijdscategorie				
	31-12-2023	31-1-2024	29-2-2024	31-3-2024
jonger dan 25 jaar	10	10	13	12
25 - 34 jaar	2	2	2	2
35 - 44 jaar	5	6	5	5
45 - 54 jaar	1	1	1	1
55 - 59 jaar	3	3	3	3
60 - 64 jaar	1	1	1	1
Totaal	22	23	25	24

In april 2024 is (het resultaat van) de DGI-pilot gepresenteerd aan en geëvalueerd met de ambtelijke beleidsadviseurs en financiële medewerkers. In de tweede kwartaalrapportage zullen wij uitgebreider over de (leer)opbrengsten van deze pilot rapporteren.

4.3 Programma Inburgering

De voortgang van inburgeraars die onder de Wi2021 vallen is in onderstaande tabellen weergegeven (stand 31 maart 2024). Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de asielstatushouder en de gezins-/overige migrant. Dit mede gelet op het onderscheid in financiering en ondersteuning.

4.3.1 Inburgeringstrajecten en leerroutes asielstatushouders

Van de 209 asielstatushouders zijn er inmiddels 161 gestart met een inburgeringstraject:

Asielstatushouders			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Gekoppelde inburgeringsplichtingen	63	146	209
Deze gekoppelde inburgeringsplichtingen zitten in 1 van de volgende fases:			
Nog niet woonachtig in de gemeente	5	9	14
Woonachtig in gemeente en brede intake gestart	11	23	34
Woonachtig in gemeente met lopend inburgeringstraject	47	114	161

Onderverdeling per leerroute			
Huidige leerroute	Aalten	Doetinchem	Totaal
B1-route	18	34	52
Onderwijs	14	40	54
Z-route	15	40	55
Totaal	47	114	161

4.3.2 Inburgeringstrajecten en leerroutes gezinsmigranten

Van de 90 gezins-/overige migranten zijn er inmiddels 73 gestart met een inburgeringstraject:

Gezins-/overige migrant			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Gekoppelde inburgeringsplichtingen	22	68	90
Deze gekoppelde inburgeringsplichtingen zitten in 1 van de volgende fases:			
Nog niet woonachtig in de gemeente	1	2	3
Woonachtig in gemeente en brede intake gestart	2	12	14
Woonachtig in gemeente met lopend inburgeringstraject	19	54	73

Onderverdeling per leerroute			
Huidige leerroute	Aalten	Doetinchem	Totaal
B1-route	17	47	64
Onderwijs		2	2
Z-route	2	5	7
Totaal	19	54	73

4.4 Programma Wsw

4.4.1 Ontwikkeling aantallen sociale werkvoorziening

De ontwikkeling van het aantal Wsw-medewerkers en de verhouding naar leeftijdscategorie is in onderstaande tabellen weergegeven.

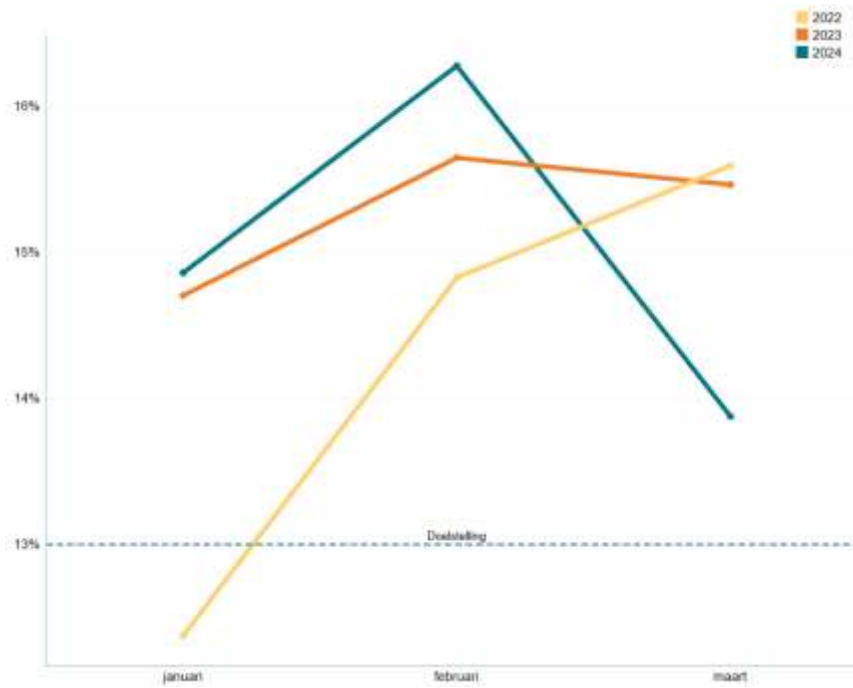
Personen				
	31-12-23	31-01-24	29-02-24	31-03-24
Begeleid werken	75	71	71	71
Groepsdetachering	348	342	340	339
Individuele detachering	191	197	196	195
Intern gedetacheerd	25	26	26	26
Intern werk	190	189	189	189
RVU	20	22	23	23
Totaal	849	847	845	843

Leeftijdscategorie				
	31-12-23	31-01-24	29-02-24	31-03-24
25 - 34 jaar	59	58	56	56
35 - 44 jaar	132	132	133	131
45 - 54 jaar	254	253	249	246
55 - 59 jaar	154	153	156	156
60 - 64 jaar	191	190	186	189
ouder dan 64 jaar	59	61	65	65
Totaal	849	847	845	843

In het eerste kwartaal van 2024 zijn 6 Wsw-medewerkers uitgestroomd: als gevolg van ontslag op eigen verzoek (2), 2 jaar arbeidsongeschiktheid (2), overlijden (1) en pensionering (1).

% intern werk en extern gedetacheerd				
	31-12-23	31-01-24	29-02-24	31-03-24
Extern	74%	74%	74%	74%
Intern	26%	26%	26%	26%
Totaal	100%	100%	100%	100%

4.4.2 Ziekteverzuim Wsw



4.5 Programma Overhead

4.5.1 Bezwaar en beroep

Openstaande bezwaarschriften

13

Ontvangen bezwaarschriften

	2023 K2	2023 K3	2023 K4	2024 K1	Totaal
Afhandelen bezwaarschrift	9	8	17	13	47

Afgesloten bezwaarschriften

Afhandeling	2023 K2	2023 K3	2023 K4	2024 K1	Totaal
Intrekken	4	2	1	1	8
Ongegrond	4	2	1	3	9
Niet ontvankelijk	3	1	1	2	7
Geground	1			1	2
Mediation gelukt, geen bezwaar	1				1
Totaal	13	5	3	7	27

Openstaande beroepschriften

11

Ontvangen beroepschriften (Beroep, Hoger beroep en Voorlopige voorziening)

	2023 K2	2023 K3	2023 K4	2024 K1	Totaal
Beroep	2	3	1	5	11

Afgesloten beroepschriften

4.6 Data gemeente Aalten



Verdeling per regeling

	2023										2024		
	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart
PW	266	272	271	275	281	281	285	287	286	286	292	299	300
IOAW	9	9	9	9	9	8	8	8	8	9	9	9	9
IOAZ	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
BBZ									1	1	1	2	3
Totaal	280	286	285	289	294	293	297	299	299	300	306	314	316

Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

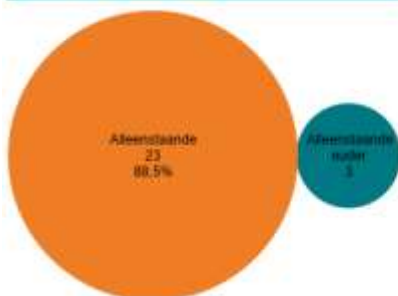
	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Vershil t.o.v. 1e maand	Vershil t.o.v. 1e maand
2023 december	300			0,0%	100,0%
2024 januari	306	6,0	2,0%	2,0%	102,0%
2024 februari	314	8,0	2,6%	4,7%	104,7%
2024 maart	316	2,0	0,6%	5,3%	105,3%

Instream bijstand in kwartaal

Reden instroom		
	Aantal #	%
Komende van andere gemeente	9	34,6%
Komende van het AZC	5	19,2%
Ondersteuning zelfstandigen	2	7,7%
Leeftijd van 18 jaar bereikt	2	7,7%
Einde voorlopige voorziening	2	7,7%
Einde studie	2	7,7%
Einde arbeid	2	7,7%
Oorzaak bij partner	1	3,8%
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening	1	3,8%
Totaal	26	100,0%

Reden instroom naar leeftijdscategorie							
	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal #
Komende van andere gemeente		2	3	2	2		9
Komende van het AZC	1		1	3			5
Ondersteuning zelfstandigen				1		1	2
Leeftijd van 18 jaar bereikt	2						2
Einde voorlopige voorziening				2			2
Einde studie	2						2
Einde arbeid	1			1			2
Oorzaak bij partner					1		1
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening			1				1
Totaal	6	2	5	9	3	1	26

Instream naar leefvorm



Reden instroom naar leefvorm

	Aleenstaande	Aleenstaande ouder	Totaal #
Komende van andere gemeente	8	1	9
Komende van het AZC	4	1	5
Ondersteuning zelfstandigen	2		2
Leeftijd van 18 jaar bereikt	2		2
Einde voorlopige voorziening	2		2
Einde studie	2		2
Einde arbeid	2		2
Oorzaak bij partner	1		1
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening		1	1
Totaal	23	3	26

Instream naar leeftijdscategorie

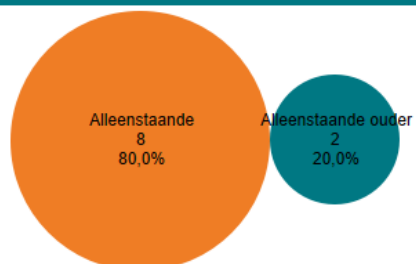


Uitstroom bijstand in kwartaal

Reden beëindiging uitkeringsdossier		
	Aantal	%
Verhuizing	3	30,0%
Arbeid	3	30,0%
Vrijwillige intrekking	1	10,0%
Studie	1	10,0%
Geen inlichtingen	1	10,0%
Overlijden	1	10,0%
Totaal	10	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering						
	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	Totaal
Verhuizing	1	1		1		3
Arbeid			2		1	3
Vrijwillige intrekking	1					1
Studie			1			1
Overlijden				1		1
Geen inlichtingen		1				1
Totaal	2	2	3	2	1	10

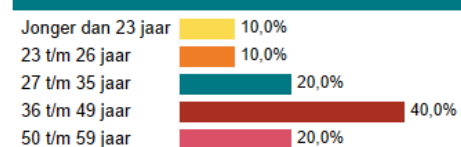
Uitstroom naar leefvorm



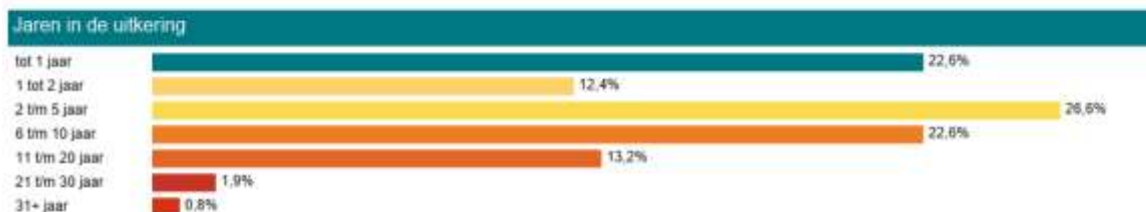
Reden beëindiging uitkeringsdossier naar leefvorm

	Alleenstaande	Alleenstaande ouder	Totaal
Arbeid	3		3
Verhuizing	2	1	3
Geen inlichtingen	1		1
Overlijden	1		1
Studie		1	1
Vrijwillige intrekking	1		1
Totaal	8	2	10

Uitstroom per leeftijdscategorie



Opbouw bestand per 31 maart 2024

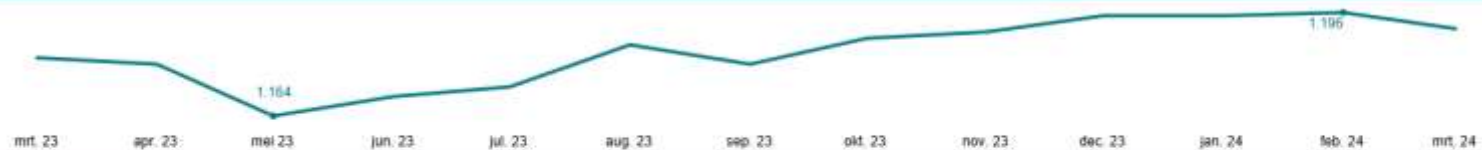


Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne

	2023	2024		
	december	januari	februari	maart
Oekraïne opvang gemeentelijk	14	15	19	17
Oekraïne opvang particulier	5	4	4	4
Totaal	19	19	23	21

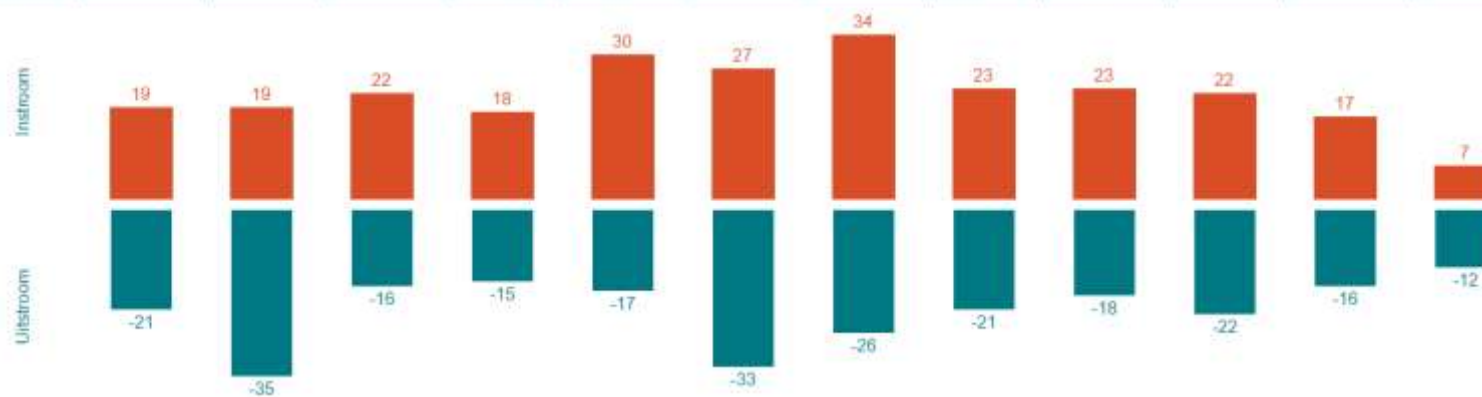
4.7 Data gemeente Doetinchem

Aantal huishoudens in de BUIG per ultimo van de maand



Aantal huishoudens per ultimo maand

	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart
Aantal huishoudens	1.182	1.180	1.164	1.170	1.173	1.186	1.180	1.188	1.190	1.195	1.195	1.196	1.191
Instroom		19	19	22	18	30	27	34	23	23	22	17	7
Uitstroom		-21	-35	-16	-15	-17	-33	-26	-21	-18	-22	-16	-12



Verdeling per regeling

	2023											2024		
	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	
PW	1.120	1.115	1.103	1.111	1.115	1.128	1.125	1.135	1.140	1.147	1.148	1.149	1.143	
IOAW	39	41	40	39	39	38	35	33	31	29	29	30	30	
IOAZ	10	11	10	10	9	10	9	9	8	8	8	8	8	
BBZ	13	13	11	10	10	10	11	11	11	11	10	9	10	
Totaal	1.182	1.180	1.164	1.170	1.173	1.186	1.180	1.188	1.190	1.195	1.195	1.196	1.191	

Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

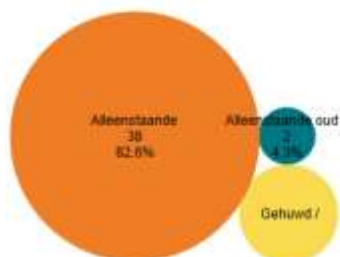
	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Vershil t.o.v. 1e maand	Vershil t.o.v. 1e maand
2023 december	1.195			0,0%	100,0%
2024 januari	1.195	0	0,0%	0,0%	100,0%
2024 februari	1.196	1	0,1%	0,1%	100,1%
2024 maart	1.191	-5	-0,4%	-0,3%	99,7%

Instream bijstand in kwartaal

Reden instroom		
	Aantal	%
Komende van het AZC	7	15,2%
Einde arbeid	7	15,2%
Komende van andere gemeente	6	13,0%
Einde voorlopige voorziening	5	10,9%
Einde bijdrage familie/vrienden	5	10,9%
Einde studie	3	6,5%
Einde huwelijk/relatie	3	6,5%
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening	2	4,3%
Ondersteuning zelfstandigen	2	4,3%
Omzetting vanuit periodieke BB	2	4,3%
Intering vermogen	2	4,3%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1	2,2%
Leeftijd van 18 jaar bereikt	1	2,2%
Totaal	46	100,0%

Reden instroom naar leeftijdscategorie							
	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal #
Komende van het AZC	1	2	2	2			7
Einde arbeid	3	1	1	1	1		7
Komende van andere gemeente	1	1	1		1	2	6
Einde voorlopige voorziening			3		1	1	5
Einde bijdrage familie/vrienden		3			1	1	5
Einde studie	2	1					3
Einde huwelijk/relatie			1	2			3
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening		1				1	2
Ondersteuning zelfstandigen			1		1		2
Omzetting vanuit periodieke BB	2						2
Intering vermogen	1	1					2
Onvoldoende inkomsten uit arbeid						1	1
Leeftijd van 18 jaar bereikt	1						1
Totaal	11	10	9	5	5	6	46

Instream naar leefvorm



Reden instroom naar leefvorm

	Alleenstaande	Alleenstaande oud	Gehuwd / samenwonend	Totaal #
Komende van het AZC	5		2	7
Einde arbeid	7			7
Komende van andere gemeente	5		1	6
Einde voorlopige voorziening	3	1	1	5
Einde bijdrage familie/vrienden	5			5
Einde studie	3			3
Einde huwelijk/relatie	2	1		3
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening	1		1	2
Ondersteuning zelfstandigen	1		1	2
Omzetting vanuit periodieke BB	2			2
Intering vermogen	2			2
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1			1
Leeftijd van 18 jaar bereikt	1			1
Totaal	38	2	6	46

Instream naar leeftijdscategorie

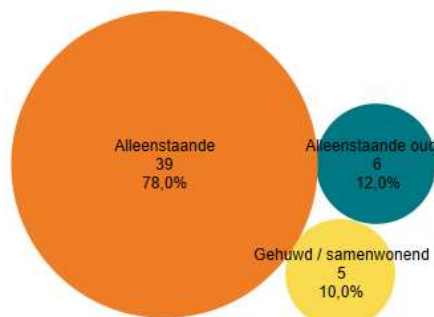


Uitstroom bijstand in kwartaal

Reden beëindiging uitkeringsdossier		
	Aantal	%
Arbeid	18	36,0%
Verhuizing	9	18,0%
Voorliggende voorziening	5	10,0%
Overlijden	4	8,0%
Geen inlichtingen	4	8,0%
Studie	3	6,0%
Vrijwillige intrekking	1	2,0%
Relatie	2	4,0%
AOW leeftijd	2	4,0%
Vermogen	1	2,0%
Detentie	1	2,0%
Totaal	50	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering							
	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	21 t/m 30 jaar	Totaal
Arbeid	10	2	2	4			18
Verhuizing	4	2	2			1	9
Voorliggende voorziening	4	1					5
Overlijden			2	2			4
Geen inlichtingen	3	1					4
Studie	1	1	1				3
Relatie		1		1			2
AOW leeftijd				1	1		2
Vrijwillige intrekking					1		1
Vermogen		1					1
Detentie			1				1
Totaal	22	9	8	8	2	1	50

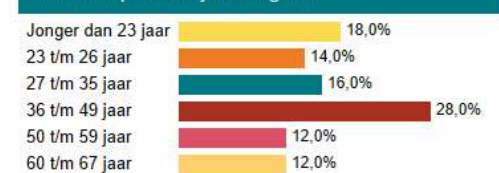
Uitstroom naar leefvorm



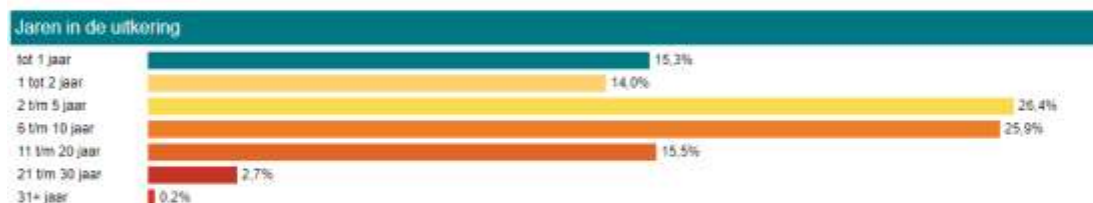
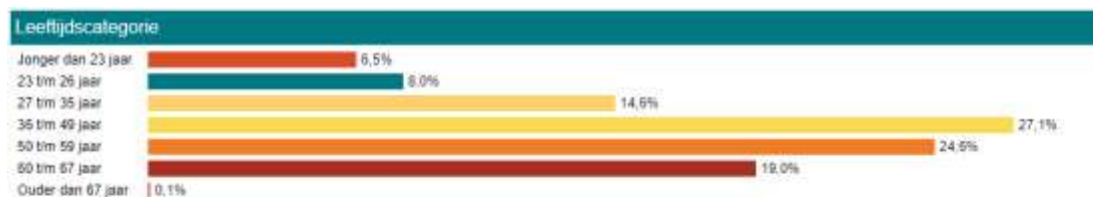
Reden beëindiging uitkeringsdossier naar leefvorm

	Alleenstaande	Alleenstaande ouder	Gehuwd / samenwonend	Totaal
Arbeid	14	2	2	18
Verhuizing	7	2		9
Geen inlichtingen	4			4
Overlijden	3		1	4
Studie	2	1		3
Vrijwillige intrekking	1			1
AOW leeftijd	1		1	2
Detentie	1			1
Relatie	1	1		2
Vermogen	1			1
Voorliggende voorziening	4		1	5
Totaal	39	6	5	50

Uitstroom per leeftijdscategorie



Opbouw bestand per 31 maart 2024



Jaren in de uitkering versus leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Ouder dan 67 jaar
tot 1 jaar	51,7%	26,6%	25,1%	12,2%	6,6%	6,2%	
1 tot 2 jaar	34,8%	22,0%	14,1%	13,8%	9,9%	8,9%	
2 t/m 5 jaar	13,5%	46,8%	35,2%	25,5%	21,8%	22,4%	100,0%
6 t/m 10 jaar		4,6%	23,1%	29,8%	36,1%	27,4%	
11 t/m 20 jaar			2,5%	17,9%	20,6%	27,4%	
21 t/m 30 jaar				0,5%	4,5%	7,7%	
31+ jaar				0,3%	0,6%		



Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne

	2023	2024		
	december	januari	februari	maart
Oekraïne opvang gemeentelijk	74	85	86	78
Oekraïne opvang particulier	9	9	6	6
Totaal	83	94	92	84

Bijlage 1: Bijdragen per gemeente

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024	Vershil
Programma Inkomenszekerheid			
<u>Buig</u>			
Aalten	5.806.610	5.043.747	762.863
Doetinchem	20.978.409	19.835.117	1.143.291
	26.785.019	24.878.864	1.906.155
<u>Bijzondere bijstand</u>			
Aalten	41.000	29.000	12.000
Doetinchem	196.000	170.000	26.000
	237.000	199.000	38.000
<u>Energietoeslag</u>			
Aalten	45.000	-	45.000
Doetinchem	-	-	-
	45.000	-	45.000
<u>Individuele Inkomensvoet</u>			
Aalten	100.000	100.000	-
Doetinchem	400.000	400.000	-
	500.000	500.000	-
<u>Vangnetvoorziening zelfstandigen</u>			
Aalten	-	-	-
Doetinchem	75.000	75.000	-
	75.000	75.000	-
<u>Individuele Studietoeslag</u>			
Aalten	25.000	15.000	10.000
Doetinchem	150.000	108.000	42.000
	175.000	123.000	52.000
<u>Bbz kapitaalverstrekking</u>			
Aalten	-5.000	-5.000	-
Doetinchem	-7.277	12.000	-19.277
	-12.277	7.000	-19.277
<u>Tozo</u>			
Aalten	-21.000	-30.000	9.000
Doetinchem	-149.000	-130.000	-19.000
	-170.000	-160.000	-10.000
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	267.654	187.081	80.574
Doetinchem	776.769	542.148	234.622
	1.044.424	729.228	315.196
Totaal	28.679.166	26.352.093	2.327.073

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024	Vershil
Programma Mensontwikkeling			
<u>Re-integratiemiddelen</u>			
Aalten	454.280	379.280	75.000
Doetinchem	2.625.603	2.625.603	-
	3.079.882	3.004.882	75.000
<u>Inburgeringsmiddelen</u>			
Aalten	-	530.000	-530.000
Doetinchem	-	1.250.000	-1.250.000
	-	1.780.000	-1.780.000
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	509.116	526.496	-17.380
Doetinchem	1.477.523	1.525.749	-48.226
	1.986.638	2.052.245	-65.606
Totaal	5.066.520	6.837.127	-1.770.606
Programma Inburgering			
<u>Inburgeringsmiddelen</u>			
Aalten	585.000	-	585.000
Doetinchem	1.280.000	-	1.280.000
	1.865.000	-	1.865.000
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	186.271	-	186.271
Doetinchem	504.028	-	504.028
	690.299	-	690.299
Totaal	2.555.299	-	2.555.299
Programma Wsw			
<u>WSW-budget</u>			
Aalten	6.301.262	5.895.902	405.360
Doetinchem	7.889.468	7.434.524	454.944
Montferland	4.105.735	3.847.661	258.074
Bronckhorst HKZ	1.713.000	1.509.966	203.034
	20.009.465	18.688.053	1.321.412
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	579.772	602.791	-23.019
Doetinchem	1.682.577	1.746.848	-64.271
	2.262.349	2.349.639	-87.291
Totaal	22.271.814	21.037.693	1.234.121

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024	Vershil
Programma Overhead			
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	1.037.378	1.097.131	-59.753
Doetinchem	2.498.206	2.639.340	-141.134
Montferland	223.418	209.207	14.211
Bronckhorst HKZ	119.875	121.796	-1.921
	3.878.876	4.067.474	-188.597
Totaal	3.878.876	4.067.474	-188.597
Totaal bijdrage gemeenten	62.451.676	58.294.386	4.157.290
Gespecificeerd per gemeente:			
Aalten	15.912.343	14.371.427	1.540.916
Doetinchem	40.377.305	38.234.329	2.142.976
Montferland	4.329.153	4.056.868	272.285
Bronckhorst HKZ	1.832.875	1.631.762	201.113
Totaal programmalasten	62.451.676	58.294.386	4.157.290

Bijdragen gemeenten begroting 2024 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	5.044	19.835	-	-	24.879
Bijzondere bijstand	29	170	-	-	199
Energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomstenstoelag	100	400	-	-	500
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoelag	15	108	-	-	123
Bbz kapitaalverstrekingen	-5	12	-	-	7
Tozo	-30	-130	-	-	-160
Re-integratiemiddelen	379	2.626	-	-	3.005
Inburgeringsmiddelen	530	1.250	-	-	1.780
Wsw budget	5.896	7.435	3.848	1.510	18.688
Bijdrage uitvoeringskosten	2.413	6.454	209	122	9.199
	14.371	38.234	4.057	1.632	58.294

Bijdragen gemeenten prognose 2024 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	5.807	20.978	-	-	26.785
Bijzondere bijstand	41	196	-	-	237
Energietoelag	45	-	-	-	45
Individuele Inkomstenstoelag	100	400	-	-	500
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoelag	25	150	-	-	175
Bbz kapitaalverstrekingen	-5	-7	-	-	-12
Tozo	-21	-149	-	-	-170
Re-integratiemiddelen	454	2.626	-	-	3.080
Inburgeringsmiddelen	585	1.280	-	-	1.865
Wsw budget	6.301	7.889	4.106	1.713	20.009
Bijdrage uitvoeringskosten	2.580	6.939	223	120	9.863
	15.912	40.377	4.329	1.833	62.452

Vershil ten opzichte van begroting (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	763	1.143	-	-	1.906
Bijzondere bijstand	12	26	-	-	38
Energietoelag	45	-	-	-	45
Individuele Inkomstenstoelag	-	-	-	-	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	-	-	-	-
Individuele Studietoelag	10	42	-	-	52
Bbz kapitaalverstrekingen	-	-19	-	-	-19
Tozo	9	-19	-	-	-10
Re-integratiemiddelen	75	-	-	-	75
Inburgeringsmiddelen	55	30	-	-	85
Wsw budget	405	455	258	203	1.321
Bijdrage uitvoeringskosten	167	485	14	-2	664
	1.541	2.143	272	201	4.157

Bijlage 2: Afkortingen

AMV	Alleenstaande minderjarige vluchteling
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
Bbz	Besluit bijstandverlening zelfstandigen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BvFO	Bureau voor Financiële Ondersteuning
Cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
CEP	Centraal economisch plan
CPB	Centraal plan bureau
DGI	Doelgroepindicatie
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
ESF	Europees Sociaal Fonds
Fte	Fulltime equivalent
HAR	Hotel- en accommodatieregeling
IDA	Instrument voor de Diagnostiek van Arbeidsvaardigheden
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISK	Internationale schakel klas
LKS	Loonkostensubsidie
MAP	Module Arbeidsmarkt en Participatie
MT	Managementteam
MTO	Medewerkerstevredenheidsonderzoek
NOW	Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid
PW	Participatiewet
REACT-EU	Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe
RMT	Regionaal mobiliteitsteam
RVU	Regeling Vervroegde Uittreding
Se	Standaard eenheid
SPUK	Specifieke Uitkering
SVH	Stichting vakbekwaamheid horeca
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
TVL	Tegemoetkoming Vaste Lasten
VCA	Veiligheid gezondheid en milieu checklist aannemers
WLC	Werkleercentrum
WML	Wettelijk minimumloon
WSPA	Werkgeversservicepunt Achterhoek
Wsw	Wet sociale werkvoorziening
Zzp	Zelfstandige zonder personeel

Audit archiefbeheer

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Dagelijks Bestuur
Betreft: Audit archiefbeheer
Datum: 5 juli 2024

Inleiding

In 2023 vond de tweejaarlijkse archief audit door het Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers plaats. Bijgaand document bevat een inhoudelijke reactie op de bevindingen en aanbevelingen uit het auditverslag en de begeleidende brief. De terugblik op '21 en vooruitblik van '23 zijn gebundeld; de audits sluiten inhoudelijk op elkaar aan.

Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur tweejaarlijks over de uitoefening van de aan hen opgedragen zorg voor de archiefbescheiden van Laborijn.

Deze rapportage wordt hier ter informatie aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Doetinchem, 5 juli 2024

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Audit informatiebeheer Uitvoeringsorganisatie Laborijn 2023

Van: Dagelijks Bestuur Laborijn
Van: Directie Laborijn
Betreft: Audit informatiebeheer Uitvoeringsorganisatie Laborijn 2023
Datum: 12 april 2024

Geachte bestuursleden,

Inleiding

Geheel in de lijn der verwachting vond in 2023 de tweejaarlijkse archief audit door het Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers, gevestigd te Doetinchem¹ plaats. Dit document bevat een inhoudelijke reactie op de bevindingen en aanbevelingen uit het auditverslag en de begeleidende brief. De terugblik op '21 en vooruitblik van '23 zijn gebundeld; de audits sluiten inhoudelijk op elkaar aan.

Procedure

Gebruikelijkerwijs toetst de archiefinspecteur per audit twee subonderdelen van de in totaal acht beoordelingscriteria.² De criteria zijn namelijk te omvangrijk om in zijn geheel te doorlopen. De aandachtsgebieden van de audit van '21 waren 1) applicaties en informatiebeheer en 2) een digitale vernietigingsprocedure. Die van '23 waren 1) metadataschema's en 2) conversie- en migratieprocedures.

Bevindingen

Waar in '21 het beeld ontstond dat Laborijn de nodige aandacht diende te *schenken* aan een digitale vernietigingsprocedure, luidde de afgelopen audit duidelijk positiever. Hierbij lag de nadruk veeleer op het aandacht *houden* voor het op- en vaststellen van metadataschema's en het opstellen en toepassen van conversie- en migratieprocedures.

Aanbevelingen

Een concrete aanbeveling uit '21 was het digitaal kunnen uitvoeren van informatiebeheertaken. Dit gold voor zowel vakapplicaties (met kopiebestanden) als een centraal digitaal archiefsysteem, ofwel een documentmanagementsysteem (DMS). Hierin zijn inmiddels concrete stappen ondernomen.

Maatregelen

Uit het bovenstaande volgt een nauwe samenhang tussen de audit van '21 en '23. Laborijn is sinds de voorlaatste audit hard aan het werk om haar digitale informatiehuishouding nog verder op orde te krijgen. Intussen is dan ook een DMS Europees aanbesteed die de bovenstaande uitdagingen het hoofd gaat bieden. Want hoewel het DMS op dit moment

¹ Artikel 1 en 2 van het Aanwijzings- en benoemingsbesluit informatiebeheer Laborijn (Bgr. 2018, 1260) in samenhang met artikel 2, eerste lid, van de Archiefverordening 2018 Laborijn (Bgr. 2018, 1127).

² Vereniging van Nederlandse Gemeenten, *Horizontale verantwoording van de Archiefwet 1995 via Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's)*, 2020.

wordt geïmplementeerd en dus nog volop in ontwikkeling is, kan dit traject als volgt worden samengevat:

- Het koppelen van dit DMS aan alle relevante vakapplicaties (met kopiebestanden).
- Het inrichten van dit DMS volgens overheidsstandaarden voor metadataschema's.
- Het converteren en migreren van en naar dit DMS volgens standaardprocedures.
- Het digitaal vernietigen middels dit DMS volgens een standaardprocedure.

Het is fijn te kunnen constateren dat de audit van '23 een fijne *heads-up* is voor de veranderingen die na 2021 in gang zijn gezet. Daarnaast biedt deze handvatten voor de deels nieuwe processen die sindsdien op volle toeren draaien.

Advies

Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur tweejaarlijks over de uitoefening van de aan hen opgedragen zorg voor de archiefbescheiden van Laborijn.³ De directie adviseert het DB om deze notitie ter informatie aanbieden te bieden aan het Algemeen Bestuur.

J.T. Spruit
Algemeen directeur

Aldus besloten door het Dagelijks Bestuur van Laborijn op 12 april 2024.

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

³ Artikel 3 van de Archiefverordening 2018 Laborijn (*Bgr.* 2018, 1127).